*Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale,, n. 296 del 20 dicembre 1994 - Serie generale*

*Spedizione in abbonamento postale (50%) - Roma*

*PARTE PRIMA* **Roma - Martedì, 20 dicembre 1994** SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 85081

**N. 165**

# MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 16 dicembre 1994.

## Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1994, delle relative buste nonché del contenuto e caratteristiche tecniche dei relativi supporti magnetici.

DECRETO MINISTERIALE 16 dicembre 1994.

## Approvazione dei modelli per la domanda di attribuzione del numero di codice fiscale e per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione di attività in materie di imposta sul valore aggiunto (modelli AA7/6 e AA9/6).

# SOMMARIO

## MINISTERO DELLE FINANZE

# DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

## MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 16 dicembre 1994.

**Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA concernenti l'anno 1994, delle relative buste nonché del contenuto e caratteristiche tecniche dei relativi supporti magnetici.**

IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, concernente l'istituzione e la disciplina dell'imposta sul valore aggiunto e, in particolare, l'art. 28, comma 1, come modificato dall'art. 1, comma 3, del decreto-legge 31 maggio 1994, n. 330, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 luglio 1994, n. 473, il quale prevede che la dichiarazione annuale relativa all'imposta sul valore aggiunto dovuta per l'anno solare precedente deve essere redatta in conformità al modello approvato con decreto del Ministro delle finanze da pubblicare nella *Gazzetta Ufficiale* entro il 20 dicembre dell'anno precedente a quello in cui deve essere utilizzato;

Visto il decreto ministeriale 13 dicembre 1979, e successive modificazioni, concernente norme in materia di imposta sul valore aggiunto relative ai versamenti ed alle dichiarazioni delle società controllanti e controllate;

Visto il decreto ministeriale 16 gennaio 1980, concernente particolari modalità di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto per le operazioni effettuate dalle agenzie di viaggio e turismo;

Vista la legge 30 dicembre 1991, n. 413, ed in particolare gli artt. 5 e 12 con i quali sono stati previsti rispettivamente uno speciale regime impositivo ai fini dell'IVA per l'agriturismo e l'estensione dell'obbligo di rilascio dello scontrino fiscale e della ricevuta fiscale, con le modalità indicate nelle relative norme di attuazione;

Visto l'art. 78 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, e successive modificazioni che ha istituito i Centri autorizzati di assistenza fiscale, nonché il decreto ministeriale 22 ottobre 1992, n. 494, contenente il regolamento per l'autorizzazione all'esercizio delle attività dei C.A.A.F.;

Visto il decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, della legge 29 ottobre 1993, n. 427, contenente, fra l'altro, la disciplina temporanea delle operazioni intracomunitarie agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 1, comma 3-*ter*, lettera *b*), del decreto-legge 31 maggio 1994, n. 330, convertito dalla legge 27 luglio 1994, n. 473, che ha soppresso l'obbligo di presentazione, entro il 5 settembre di ogni anno, del prospetto, concernente il primo semestre solare, delle annotazioni relative agli acquisti e importazioni da parte degli esportatori senza pagamento d'imposta (Mod. IVA 99-*bis*);

Ritenuto che nel modello di dichiarazione annuale sia opportuno instituire un apposito quadro per l'indicazione dei dati relativi ai menzionati acquisti e importazioni, da parte degli esportatori, riguardanti l'intero anno solare;

Decreta:

Art. 1.

*Modelli di dichiarazione annuale IVA*

1. Sono approvati gli annessi modelli, concernenti le dichiarazioni relative all'anno 1994 da presentare ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, e le relative buste:

Mod. IVA 11 - regime normale, di colore blu e nero, composto di otto facciate;

Mod. IVA 11 - regime normale-rimborso, di colore rosso e nero, composto di otto facciate, riservato ai contribuenti in regime normale che intendano chiedere, in tutto o in parte, il rimborso dell'eccedenza dell'imposta;

Mod. IVA 11 - regime normale, riservato agli enti e società controllanti e controllate, di colore arancione e nero, composto di otto facciate;

Mod. IVA 26 LP/94 - prospetto delle liquidazioni periodiche, di colore blu, da allegare alla dichiarazione degli enti e società controllanti, composto di due facciate;

Mod. IVA 26 PR/94 - prospetto riepilogativo, di colore blu, da allegare alla dichiarazione degli enti e società controllanti, composto di due facciate;

Mod. IVA 11-*ter* - regime speciale per i produttori agricoli, di colore verde e nero, composto di sei facciate;

Mod. IVA 11-*quater* - esercizio di più attività, di colore grigio e nero, riservato ai contribuenti che esercitano più attività con contabilità separata, composto di quattro facciate e relativi intercalari:

mod. 11 - regime normale, di colore blu (sei facciate);

mod. 11-*ter* - regime speciale agricoltura,. di colore verde (quattro facciate);

Mod. IVA 10 - busta, con banda verticale a sinistra di colore blu;

Mod. IVA 10/R - busta, con triangolo rosso in basso a destra contenente la dicitura «RIMBORSO», per i contribuenti che richiedano il rimborso dell'eccedenza d'imposta detraibile;

Mod. IVA 10-*bis* - busta, con banda verticale a sinistra di colore blu e con banda diagonale di colore giallo, per i contribuenti obbligati a presentare la dichiarazione annuale ad uno dei secondi uffici IVA;

Mod. IVA 10/R-*bis* - busta, con banda diagonale di colore giallo e triangolo rosso in basso a destra contenente la dicitura «RIMBORSO», per i contribuenti obbligati a presentare la dichiarazione ad uno di secondi uffici IVA, che richiedano il rimborso dell'eccedenza d'imposta detraibile.

2. I modelli di dichiarazione annuale sono in tre esemplari: il primo riservato al contribuente; il secondo al servizio meccanografico; il terzo al competente ufficio IVA. Il modello IVA 11 regime normale - società controllanti e controllate, consta di un quarto esemplare destinato alla società controllante.

3. La sottoscrizione del dichiarante deve essere apposta nella copia destinata all'ufficio, nell'apposito riquadro, in calce all'ultima facciata.

Art. 2.

*Modelli meccanografici di dichiarazione annuale*

1. È autorizzata la presentazione di modelli di dichiarazione annuale su moduli meccanografici aventi le seguenti caratteristiche:

stampe realizzate con gli stessi colori dei modelli predisposti dall'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato; è ammessa la stampa di modelli monocromatici utilizzando il colore corrispondente a ciascun modello indicato nel precedente art. 1, con esclusione del nero;

conformità di struttura con i modelli approvati con il presente decreto per quanto riguarda la sequenza dei campi e l'intestazione dei dati richiesti.

2. I suddetti modelli devono essere riprodotti su stampati meccanografici a striscia continua, di formato a pagina singola oppure a pagina doppia ripiegabile. Tutte le facciate di ogni esemplare devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE».

3. Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 - massima cm 21,5;

altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

4. Le dimensioni per il formato a pagina doppia ripiegabile, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 35 - massima cm 42;

altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

5. I modelli meccanografici predisposti a pagina doppia ripiegabile devono rispettare la sequenza delle facciate nel seguente ordine:

modelli a otto facciate:

nella prima pagina doppia: ottava facciata e prima facciata;

nella seconda pagina doppia: seconda facciata e settima facciata;

nella terza pagina doppia: sesta facciata e terza facciata;

nella quarta pagina doppia: quarta facciata e quinta facciata;

modelli a sei facciate:

nella prima pagina doppia: sesta facciata e prima facciata;

nella seconda pagina doppia: seconda facciata e terza facciata;

nella terza pagina doppia: quarta facciata e quinta facciata;

modelli a quattro facciate:

nella prima pagina doppia: quarta facciata e prima facciata;

nella seconda pagina doppia: seconda facciata e terza facciata.

6. Sul frontespizio dei modelli predisposti ai sensi dei commi precedenti devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che ne cura la stampa e gli estremi del presente decreto.

Art. 3.

*Compilazione dei modelli di dichiarazioni mediante stampanti laser*

1. È autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nell'art. 2, la riproduzione e la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli indicati nell'art. 1, mediante l'utilizzo di stampanti laser.

2. È altresì autorizzata la riproduzione e la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli con stampanti laser su fogli singoli nel rispetto delle seguenti condizioni:

— colori, dimensioni, conformità di struttura e sequenza aventi le stesse caratteristiche di cui all'art. 2 (in alternativa all'utilizzo dei colori indicati all'art. 2 è ammessa la stampa monocromatica realizzata utilizzando il colore nero);

— indicazione su ogni pagina della partita IVA del contribuente;

— bloccaggio dei fogli mediante sistemi che garantiscano l'integrità del modello e la permanenza nel tempo.

3. Sul frontespizio dei modelli predisposti ai sensi dei commi precedenti devono essere indicati i dati identificativi del soggetto che cura la predisposizione delle immagini utilizzate per la riproduzione mediante stampante laser dei modelli stessi e gli estremi del presente decreto.

Art. 4.

*Dimensioni delle buste*

Le dimensioni delle buste per la presentazione mediante servizio postale dei modelli di dichiarazione annuale IVA possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza: minima cm 31 - massima cm 35;

altezza: minima cm 22 - massima cm 26,5.

Art. 5.

*Presentazione delle dichiarazioni annuali da parte dei C.A.A.F. e dei professionisti abilitati*

1. I Centri autorizzati di assistenza fiscale ed i professionisti abilitati di cui all'art. 78 della legge 30 dicembre 1991, n. 413, e successive modificazioni, devono presentare le dichiarazioni annuali, ad esclusione di quelle riservate agli enti e società controllanti e controllate, su supporti magnetici predisposti secondo le modalità di registrazione e le caratteristiche tecniche stabilite nell'allegato *A* annesso al presente decreto, fermo restando l'obbligo di presentazione delle dichiarazioni annuali anche su modelli cartacei, limitatamente all'esemplare destinato all'ufficio.

2. I modelli cartacei ed i supporti magnetici devono essere presentati agli uffici IVA competenti in base al domicilio fiscale dei contribuenti. È consentita la presentazione disgiunta dei supporti magnetici entro il termine del 15 aprile 1995.

3. Possono essere presentate cumulativamente le dichiarazioni di più contribuenti aventi il domicilio fiscale rientrante nella competenza dello stesso ufficio IVA.

4. Per ogni consegna di supporti magnetici e dei relativi modelli cartacei deve essere predisposta apposita bolla redatta in tre esemplari, in conformità al modello di cui all'allegato *B*.

5. Il visto di conformità può essere apposto sulle singole dichiarazioni con sistema meccanografico. In tal caso la sottoscrizione autografa del direttore tecnico del Centro di assistenza o del professionista abilitato deve essere apposta in calce alla distinta posta sul retro della bolla di cui al comma precedente.

6. Un duplicato di ogni supporto magnetico deve essere tenuto a disposizione dell'Amministrazione finanziaria per un periodo di dodici mesi dalla data di consegna dell'originale.

7. Nel caso in cui i supporti magnetici non risultino rispondenti alle specifiche tecniche di cui all'allegato *A*, l'Amministrazione finanziaria ne richiede la sostituzione. I soggetti interessati devono consegnare all'ufficio richiedente, entro e non oltre trenta giorni dalla data di ricezione della richiesta di sostituzione, nuovi supporti sostitutivi di quelli riscontrati non conformi.

Art. 6.

*Acquisti senza pagamento dell'imposta*
*da parte di esportatori ed operatori assimilati*

1. È soppresso il modelo IVA 99-*bis*, approvato con decreto ministeriale 6 dicembre 1986, concernente il prospetto semestrale da inviare all'Ufficio IVA da parte dei soggetti che si avvalgono della facoltà di acquistare beni e servizi ed importare beni senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto.

2. Nei modelli di dichiarazione annuale IVA relativi al 1994 è inserito un apposito quadro riservato agli esportatori e operatori assimilati per l'indicazione degli acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta.

Art. 7.

Il presente decreto verrà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 16 dicembre 1994

*Il Ministro:* TREMONTI

***copia per il Contribuente*** 1

**UFFICIO IVA DI** ______________________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO [M] [F] | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO (prefisso numero)

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO (prefisso numero)

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO) | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | FALLIMENTO A ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ | |
| | | .000 | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ | |

MODULARIO F. - Tasse - 482

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni ☐

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994, per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1 ☐

| **Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:** | |
|---|---|
| Beni ammortizzabili | .000 |
| Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| Altri acquisti e importazioni | .000 |

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |
| Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE**

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 ☐☐ Importo compensato nell'anno 1994 .000

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

| **Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:** | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E26 — cod. B3) | .000 |
| Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | ☐☐☐ % |

| Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1990 | ☐☐☐ % | .000 | .000 | | .000 |
| 1991 | ☐☐☐ % | .000 | .000 | | .000 |
| 1992 | ☐☐☐ % | .000 | .000 | | .000 |
| 1993 | ☐☐☐ % | .000 | .000 | | .000 |
| 1994 | ☐☐☐ % | | | | |
| Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | | .000 |
| IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | | .000 |
| IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | | .000 |
| IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | | .000 |
| TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | | .000 |
| Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | segno | .000 |
| **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | | .000 |

***copia per il Contribuente*** 3

## DICHIARAZIONE IVA 94 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE

**Partita IVA del contribuente (compilare sempre)**

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

**firma leggibile** ____________

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**
di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 4☐

**firma leggibile** ____________

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

**firma leggibile** ____________

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

**firma leggibile** ____________

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo 9☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

**firma leggibile** ____________

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995
– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10☐
– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

**firma leggibile** ____________

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**
*trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo* del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE☐ DE☐ DK☐ EL☐ ES☐ FR☐ GB☐ IE☐ LU☐ NL☐ PT☐ SM☐ AT☐ FI☐ SE☐ (*)☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

**firma leggibile** ____________

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995:
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma 14☐

**firma leggibile** ____________

### ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ____________

4

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)**

**Il sottoscritto dichiara:**
rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1995 B ☐

**ovvero**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza F ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ____________________

**ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)**

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19 comma 4 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600; a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989 n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1995 E ☐

**ovvero**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza G ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ____________________

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

**firma leggibile** ____________________

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis della dichiarazione 1993) | + | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

5

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO S - ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (Art. 78. comma 8. legge 30 dicembre 1991 n. 413)

| | |
|---|---|
| IVA ammessa in detrazione [($\frac{1}{3}$ di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al cod. L4 | .000 |

6

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[Indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

| MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|
| GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| OTTOBRE | .000 | ,000 | .000 | .000 |
| NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

7

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| **VIAGGI** | **CORRISPETTIVI** | **COSTI** |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| *Ripartire i costi misti:* *per la parte CEE* | | .000 |
| *per la parte fuori CEE* | | .000 |

| **Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE** | |
|---|---|
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | %   |
| Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 - cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] | .000 |
| *ovvero* **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | .000 |
| **Base imponibile netta** | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| **TOTALI** | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

8

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| **IVA ammessa in detrazione** (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L4) **O A CREDITO** (cod. L4 — cod. L3) | .000 | .000 |
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici, compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] | .000 | |
| ovvero **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | | | | | | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | | | | | | .000 |
| ACCONTO VERSATO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**VERSAMENTO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA VERSARE (cod. L22 — cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (contribuenti trimestrali) | .000 |

| | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (cod. L17 o cod. L21) | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella.

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 1☐ 15☐

Documentazione eventi eccezionali 2☐

Indicare il numero di prospetti relativi alle società fuse 20

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali 31 Fatture 32

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ______ FIRMA ______

### VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. C.A.P. COMUNE PROV

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ______ FIRMA ______

***copia per il Servizio Meccanografico*** 1

**UFFICIO IVA DI** ____________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV | TELEFONO prefisso numero

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente *ovvero dell'inizio* della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO) | Data della nomina del curatore fallimentare o dei commissario liquidatore (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | FALLIMENTO A ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ | |
| | | .000 | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ | |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| DATA DI PRESENTAZIONE | SOTTOSCRIZIONE |
| GIORNO MESE ANNO | In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐ |

MODULARIO F. - Tasse - 482

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994, per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1

**Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:**

| | |
|---|---|
| Beni ammortizzabili | .000 |
| Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| Altri acquisti e importazioni | .000 |

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |
| Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI** - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ Importo compensato nell'anno 1994 .000

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

**Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | % |

| Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1990 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1991 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1992 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1993 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1994 | % | | | | |
| Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

| | |
|---|---|
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | .000 |
| IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | .000 |
| IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | .000 |
| IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | .000 |
| TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | .000 |
| Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | .000 |
| **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | .000 |

***copia per il Servizio Meccanografico*** 3

DICHIARAZIONE IVA 94 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE

**Partita IVA del contribuente (compilare sempre)**

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

____________________

____________________

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**
di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 4☐

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**
*di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995* 5☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo semprechè ne permangano i presupposti)*

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo 9☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995
- per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10☐
- per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

____________________

____________________

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**
*trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni*

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE DE DK EL ES FR GB IE LU NL PT SM | AT FI SE (*) ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può *essere esercitata solo se per gli stessi* si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995:
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma 14☐

### ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

4

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

| IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.) | ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.) |
|---|---|
| **Il sottoscritto dichiara:** rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1995 B ☐ | **Il sottoscritto dichiara:** di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1995 E ☐ |
| **ovvero** di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza F ☐ | **ovvero** di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza G ☐ |
| *(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)* | *(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)* |

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 3 ☐

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35. A35 bis)

| | | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | | .000 | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | | .000 | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — | .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −) | | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | | .000 | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −) | | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18bis della dichiarazione 1993) | | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | | .000 |

5

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO S - ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (Art. 78, comma 8, legge 30 dicembre 1991 n. 413)

| | |
|---|---|
| IVA ammessa in detrazione [($\frac{1}{3}$ di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al cod. L4 | .000 |

6

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSION. DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[Indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | |

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

| MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|
| GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | | | |
| LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | | | |
| TOTALE ANNUALE | | | | |

7

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| VIAGGI | CORRISPETTIVI | COSTI |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| per la parte fuori CEE | | .000 |
| **Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE** | | |
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | % | |
| *Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100* | | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | | .000 |
| **Base imponibile netta** | | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)** | | | | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| **TOTALI** | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

8

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| **IVA ammessa in detrazione** (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L4) **O A CREDITO** (cod. L4 — cod. L3) | .000 | .000 |
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici, compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 − col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | |
|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | .000 |
| ACCONTO VERSATO — GIORNO MESE ANNO — COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA — COD. DIPENDENZA | .000 |
| Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16 | |
| Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**VERSAMENTO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA VERSARE (cod. L22 — cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (contribuenti trimestrali) | .000 |

| ESTREMI DEL VERSAMENTO | IMPORTO | GIORNO MESE ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|
| | .000 | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (cod. L17 o cod. L21) | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 — 1☐ — 15☐

Documentazione eventi eccezionali — 2☐

Indicare il numero di prospetti relativi alle società fuse — 20

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali — 31

Fatture — 32

### QUADRI COMPILATI

### VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA

*copia per l'Ufficio* 1

**UFFICIO IVA DI** ____________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE — PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME — NOME — CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) — SESSO M F — COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA — PROV. — TELEFONO prefisso numero

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE — NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE — NATURA GIURIDICA — TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ — VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA — DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P — COMUNE — PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ — Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ — Attività stagionale 3 ☐ — Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA — Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO) — Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) — NOME — TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* — Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | FALLIMENTO A ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ | |
| | | .000 | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ | |

MODULARIO F. - Tasse - 482

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

| | |
|---|---|
| Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni | |
| Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994, per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 | 1 |
| **Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:** | |
| Beni ammortizzabili | .000 |
| Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| Altri acquisti e importazioni | .000 |
| **Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo** | |
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) — imponibile | .000 |
| imposta | .000 |
| pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | .000 |
| Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | .000 |
| **RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE** | |
| Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ — Importo compensato nell'anno 1994 | .000 |
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

| | |
|---|---|
| **Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:** | |
| Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | % |

| Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1990 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1991 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1992 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1993 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1994 | % | | | | |
| Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

| | |
|---|---|
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | .000 |
| IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | .000 |
| IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | .000 |
| IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | .000 |
| TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | .000 |
| Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | .000 |
| **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | .000 |

***copia per l'Ufficio*** 3

**DICHIARAZIONE IVA 94 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE**

**Partita IVA del contribuente (compilare sempre)**

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

**firma leggibile** ____________________

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**
*di volersi avvalere, a partire* dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per *le operazioni esenti a norma* dell'art. 36bis, comma 3 3 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 4 ☐

**firma leggibile** ____________________

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5 ☐
*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

**firma leggibile** ____________________

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

**firma leggibile** ____________________

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) *previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo* 9 ☐
*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

**firma leggibile** ____________________

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'*anno 1995*
– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐
– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

**firma leggibile** ____________________

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**
trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT ☐ SM ☐ AT ☐ FI ☐ SE ☐ *

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

**firma leggibile** ____________________

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = *Paesi Bassi*; PT = *Portogallo*; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995: AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma 14 ☐

**firma leggibile** ____________________

### ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ____________________

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

4

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

### IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

**Il sottoscritto dichiara:**
rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1995 B ☐

**ovvero**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza F ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ____________

### ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1995 E ☐

**ovvero**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza G ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ____________

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

**firma leggibile** ____________

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | | .000 | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | | .000 | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — | .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | | |
|---|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | | .000 | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis della dichiarazione 1993) | | + | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | | .000 |

5

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| **TOTALI** *(somma dei codici da F41 a F48)* | .000 | | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58bis della dichiarazione 1993) | | + | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | | .000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | | .000 |

## QUADRO S - ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (Art. 78, comma 8, legge 30 dicembre 1991 n. 413)

| | |
|---|---|
| IVA ammessa in detrazione [($\frac{1}{3}$ di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al cod. L4 | .000 |

6

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[Indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

| MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|
| GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

7

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| VIAGGI | CORRISPETTIVI | COSTI |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| TOTALE (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| per la parte fuori CEE | | .000 |
| **Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE** | | |
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5:cod. T3) × 100 | % | |
| Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7):100 | | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3—cod. T7bis) | | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] | | .000 |
| ovvero **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | | .000 |
| **Base imponibile netta** | | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. *e*) E DELL'ART. 74, COMMA 4 (**che non devono compilare la sez. 3 del quadro L**) | | | | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| TOTALI | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

8

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| **IVA ammessa in detrazione** (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L4) **O A CREDITO** (cod. L4 — cod. L3) | .000 | .000 |

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici, compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | |
|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | .000 |
| ACCONTO VERSATO — GIORNO / MESE / ANNO / COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA / COD. DIPENDENZA | .000 |

**Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16**

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L26 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**VERSAMENTO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA VERSARE (cod. L22 — cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (contribuenti trimestrali) | .000 |

| ESTREMI DEL VERSAMENTO | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo (cod. L17 o cod. L21) | .000 |

## ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella.

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 10-12-79 1☐ 15☐

Documentazione eventi eccezionali 2☐

Indicare il numero di prospetti relativi alle società fuse ____ 20

## DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali ____ 31

Fatture ____ 32

**QUADRI COMPILATI**

## SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ____________________

FIRMA ____________________

## VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC — C.A.P. — COMUNE — PROV.

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA — Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 404/92

FIRMA — FIRMA

***Copia per il Contribuente*** 1

**UFFICIO IVA DI** ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO prefisso numero

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | FALLIMENTO A ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ | |
| | | .000 | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ | |

MODULARIO F. - Tasse - 483

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni ☐

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994, per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1 ☐

**Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:**

| | |
|---|---|
| Beni ammortizzabili | .000 |
| Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| Altri acquisti e importazioni | .000 |

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |
| Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI** - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 ☐☐ Importo compensato nell'anno 1994 .000

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

**Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | ☐☐☐ % |

| Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1990 | ☐☐☐ % | .000 | .000 | | .000 |
| 1991 | ☐☐☐ % | .000 | .000 | | .000 |
| 1992 | ☐☐☐ % | .000 | .000 | | .000 |
| 1993 | ☐☐☐ % | .000 | .000 | | .000 |
| 1994 | ☐☐☐ % | | | | |
| Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

| | |
|---|---|
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | .000 |
| IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | .000 |
| IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | .000 |
| IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | .000 |
| TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | .000 |
| Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | .000 |
| **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | .000 |

***copia per il Contribuente*** 3

**DICHIARAZIONE IVA 94 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - RIMBORSO**

**Partita IVA del contribuente (compilare sempre)**

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

______________________________

______________________________

**firma leggibile** ______________________________

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 4 ☐

**firma leggibile** ______________________________

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

**firma leggibile** ______________________________

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

**firma leggibile** ______________________________

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

**firma leggibile** ______________________________

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995
- per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐
- per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

______________________________

______________________________

**firma leggibile** ______________________________

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT ☐ SM ☐ AT ☐ FI ☐ SE ☐ * 13 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

**firma leggibile** ______________________________

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995: AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma 14 ☐

**firma leggibile** ______________________________

### ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ______________________________

4

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

| IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.) | ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.) |
|---|---|
| **Il sottoscritto dichiara:** rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1995 B ☐ **ovvero** di voler revocare, a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza F ☐ *(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)* firma leggibile ____ | **Il sottoscritto dichiara:** di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19 comma 4 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1995 E ☐ **ovvero** di voler revocare, a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza G ☐ *(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)* firma leggibile ____ |

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

firma leggibile ____

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| | | |
|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / −) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis della dichiarazione 1993) | + | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

5

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO S - ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (Art. 78, comma 8, legge 30 dicembre 1991 n. 413)

| | |
|---|---|
| IVA ammessa in detrazione [($\frac{1}{3}$ di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al cod. L4 | .000 |

6

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[Indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

| MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|
| GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

## QUADRO T - ~~AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER)~~ DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| **VIAGGI** | **CORRISPETTIVI** | **COSTI** |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| per la parte fuori CEE | | .000 |

**Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE**

| | |
|---|---|
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | ☐☐☐ % |
| Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero | .000 |
| **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | .000 |
| **Base imponibile netta** | .000 |

7

## QUADRO R - RIMBORSI

**AVVERTENZE: - Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge indicati nelle lettere A - B - C - D - E e l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.**

**A Prevalenza di attività comportanti l'effettuazione di operazioni attive soggette ad aliquote d'imposta inferiori a quelle concernenti le operazioni passive**

**Per le attività prevalenti indicare l'aliquota media:**

| | |
|---|---|
| Aliquota media acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) | , % |
| Aliquota media operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) | , % |

**B Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

| | |
|---|---|
| Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24 + cod. T8bis) | .000 |
| Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27) | .000 |
| Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) | % |

**C Acquisti e importazioni particolari**

| | |
|---|---|
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati per il 1994 | .000 |
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso) | .000 |
| Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati per il 1994 | .000 |

**D Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità | .000 |

**E Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**

Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

| | |
|---|---|
| Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| **TOTALI** | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

8

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| **IVA ammessa in detrazione** (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L4) **O A CREDITO** (cod. L4 — cod. L3) | .000 | .000 |

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici, compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | |
|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | .000 |
| ACCONTO VERSATO — GIORNO MESE ANNO — COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA — COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | | |
|---|---|---|
| L21 | Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo* | .000 |
| Importo di cui si chiede il rimborso | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 1☐ .................................. 18☐

Documentazione eventi eccezionali 2☐ Indicare il numero di prospetti relativi alle società fuse 20

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali 31 Fatture 32

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ______________ FIRMA ______________

### VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. C.A.P. COMUNE PROV.

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .................................... FIRMA

***Copia per il Servizio Meccanografico*** 1

**UFFICIO IVA DI** ____________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO [M] [F] | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO (prefisso numero)

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO (prefisso numero)

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO) | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | FALLIMENTO A ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ | |
| | | .000 | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ | |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| DICHIARAZIONE INVIATA PER POSTA P ☐ | SOTTOSCRIZIONE |
| DATA DI PRESENTAZIONE (GIORNO MESE ANNO) | In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐ |

**SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO** — **ESTREMI DI PROTOCOLLO**

MODULARIO F. - *Tasse* - 493

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994, per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1

**Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:**

| | |
|---|---|
| Beni ammortizzabili | .000 |
| Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| Altri acquisti e importazioni | .000 |

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |
| Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE**

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 Importo compensato nell'anno 1994 .000

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

**Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | % |

| Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1990 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1991 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1992 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1993 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1994 | % | | | | |
| Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

| | |
|---|---|
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | .000 |
| IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | .000 |
| IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | .000 |
| IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | .000 |
| TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | .000 |
| Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | .000 |
| **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | .000 |

***copia per il Servizio Meccanografico*** 3

## DICHIARAZIONE IVA 94 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - RIMBORSO

**Partita IVA del contribuente (compilare sempre)**

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 **1** ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 **2** ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 **3** ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 **4** ☐

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 **5** ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 **7** ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata **8** ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo **9** ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* **10** ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale **11** ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza **12** ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE DE DK EL ES FR GB IE LU NL PT SM AT FI SE * ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995: AT = Austria, FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma **14** ☐

### ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari **21** ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

4

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

| IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.) | ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.) |
|---|---|
| **Il sottoscritto dichiara:** rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1995 B ☐ **ovvero** di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza F ☐ *(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)* | **Il sottoscritto dichiara:** di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1995 E ☐ **ovvero** di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza G ☐ *(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)* |

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | | .000 | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | | .000 | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — | .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | | |
|---|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| | | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | | .000 | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -) | | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis della dichiarazione 1993) | | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | | .000 |

5

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO S - ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (Art. 78, comma 8, legge 30 dicembre 1991 n. 413)

| | |
|---|---|
| IVA ammessa in detrazione [($\frac{1}{3}$ di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al cod. L4 | .000 |

6

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

| MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|
| GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| **VIAGGI** | **CORRISPETTIVI** | **COSTI** |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| per la parte fuori CEE | | .000 |

**Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE**

| | |
|---|---|
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | ☐☐☐ % |
| Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] | .000 |
| ovvero **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | .000 |
| **Base imponibile netta** | .000 |

7

## QUADRO R - RIMBORSI

**AVVERTENZE: - Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge indicati nelle lettere A - B - C - D - E e l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.**

**A Prevalenza di attività comportanti l'effettuazione di operazioni attive soggette ad aliquote d'imposta inferiori a quelle concernenti le operazioni passive**

**Per le attività prevalenti indicare l'aliquota media:**

| | | |
|---|---|---|
| Aliquota media acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) | ___ , ___ | % |
| Aliquota media operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) | ___ , ___ | % |

**B Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

| | |
|---|---|
| Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24 + cod. T8bis) | .000 |
| Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27) | .000 |
| Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) ___ % | |

**C Acquisti e importazioni particolari**

| | |
|---|---|
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati per il 1994 | .000 |
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso) | .000 |
| Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati per il 1994 | .000 |

**D Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità | .000 |

**E Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**

Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

| | |
|---|---|
| Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. *e*) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| **TOTALI** | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

8

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| **IVA ammessa in detrazione** (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L4) **O A CREDITO** (cod. L4 — cod. L3) | .000 | .000 |
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici, compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] | .000 | |
| ovvero **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | |
|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | .000 |
| ACCONTO VERSATO — GIORNO / MESE / ANNO / COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA / COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| L21 Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si chiede il rimborso | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 1☐ ........................ 15☐

Documentazione eventi eccezionali 2☐

Indicare il numero di prospetti relativi alle società fuse ☐☐ 20

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali 31

Fatture 32

### QUADRI COMPILATI

### VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. C.A.P. COMUNE PROV.

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ........................................

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ........................................

***Copia per l'Ufficio*** 1

**UFFICIO IVA DI** ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO prefisso numero

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

| Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO) |
|---|---|---|---|

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO) | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | FALLIMENTO A ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ | |
| | | .000 | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ | |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - Tasse - 493

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994, per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1

**Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:**

| | |
|---|---|
| Beni ammortizzabili | .000 |
| Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| Altri acquisti e importazioni | .000 |

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993 annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |
| Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI** - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ Importo compensato nell'anno 1994 .000

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

**Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | % |

| Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1990 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1991 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1992 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1993 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1994 | % | | | | |
| Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

| | |
|---|---|
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | .000 |
| IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | .000 |
| IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | .000 |
| IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | .000 |
| TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | .000 |
| Rettifica (riportare l'importo del codice B11) segno | .000 |
| **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | .000 |

***copia per l'Ufficio*** 3

## DICHIARAZIONE IVA 94 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - RIMBORSO

**Partita IVA del contribuente (compilare sempre)**

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

firma leggibile ______

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**
di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 4 ☐

firma leggibile ______

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

firma leggibile ______

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ______

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

firma leggibile ______

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995
- per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐
- per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

firma leggibile ______

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**
trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE DE DK EL ES FR GB IE LU NL PT SM AT FI SE * ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

firma leggibile ______

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995: AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma 14 ☐

firma leggibile ______

### ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

firma leggibile ______

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |
| | |

4

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

### IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

**Il sottoscritto dichiara:**
rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1995 B ☐

**ovvero**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza F ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ____________________

### ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1995 E ☐

**ovvero**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza G ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ____________________

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

**firma leggibile** ____________________

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| Descrizione | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| Descrizione | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11 F18 e F18bis) | | .000 |

5

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO S - ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (Art. 78, comma 8, legge 30 dicembre 1991 n. 413)

| | |
|---|---|
| IVA ammessa in detrazione [($\frac{1}{3}$ di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al cod. L4 | .000 |

6

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

| MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|
| GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| **VIAGGI** | **CORRISPETTIVI** | **COSTI** |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| per la parte fuori CEE | | .000 |

**Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE**

| | |
|---|---|
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | ☐☐☐☐ % |
| Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero | .000 |
| **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | .000 |
| **Base imponibile netta** | .000 |

7

## QUADRO R - RIMBORSI

**AVVERTENZE: - Il rimborso può essere richiesto in caso di cessazione di attività ovvero se sussiste almeno uno dei presupposti di legge indicati nelle lettere A - B - C - D - E e l'eccedenza detraibile (cod. L25) risulta superiore a 5 milioni di lire.**

**A** **Prevalenza di attività comportanti l'effettuazione di operazioni attive soggette ad aliquote d'imposta inferiori a quelle concernenti le operazioni passive**

**Per le attività prevalenti indicare l'aliquota media:**

| | |
|---|---|
| Aliquota media acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) | ___ , ___ % |
| Aliquota media operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) | ___ , ___ % |

**B** **Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

| | |
|---|---|
| Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24 + cod. T8bis) | .000 |
| Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27) | .000 |
| Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) ___ % | |

**C** **Acquisti e importazioni particolari**

| | |
|---|---|
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati per il 1994 | .000 |
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso) | .000 |
| Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati per il 1994 | .000 |

**D** **Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità | .000 |

**E** **Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**

Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

| | |
|---|---|
| Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| | IVA RISULTANTE | | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO | IMPORTI VERSATI | | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | (quadro A sez. 2) | 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| | .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. *e*) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| | .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| TOTALI | | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

8

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| **IVA ammessa in detrazione** (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L4) **O A CREDITO** (cod. L4 — cod. L3) | .000 | .000 |
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici, compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| TOTALI (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | | .000 |
| ACCONTO VERSATO | GIORNO MESE ANNO · COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA · COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | | |
|---|---|---|
| L21 | Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si chiede il rimborso | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3. D.M. 13-12-79 1☐

........................................ 15☐

Documentazione eventi eccezionali 2☐

Indicare il numero di prospetti relativi alle società fuse 20

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali 31

Fatture 32

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ____________________ FIRMA ____________________

### VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. C.A.P. COMUNE PROV.

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA

***copia per il Contribuente*** 1

**UFFICIO IVA DI** ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

DENOMINAZIONE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

## DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE

PARTITA IVA | ULTIMO MESE DI CONTROLLO

DENOMINAZIONE

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | CAP | COMUNE | PROV.

## DICHIARANTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| | SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO .000 | FALLIMENTO A ☐ | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ |
| | | | | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ |

MODULARIO F. - *Tasse* - 484

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

| | |
|---|---|
| Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni | |

**Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:**

| | |
|---|---|
| Beni ammortizzabili | .000 |
| Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| Altri acquisti e importazioni | .000 |

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |
| Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE**

| | | |
|---|---|---|
| Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 | Importo compensato nell'anno 1994 | .000 |

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

**Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 cod. B3) | .000 |
| Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | % |

| Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|
| **1990** | % | .000 | .000 | | .000 |
| **1991** | % | .000 | .000 | | .000 |
| **1992** | % | .000 | .000 | | .000 |
| **1993** | % | .000 | .000 | | .000 |
| **1994** | % | | | | |
| Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | | .000 |
| IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | | .000 |
| IVA detraibile (cod. F19 cod. B14) | | .000 |
| IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | | .000 |
| TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | | .000 |
| Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | segno | .000 |
| **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice [illegible] | | .000 |

***copia per il Contribuente*** 3

## DICHIARAZIONE IVA 94 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - CONTR.

**Partita IVA del contribuente (compilare sempre)**

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

**firma leggibile** ______

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**
di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36bis, comma 3 3 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 4 ☐

**firma leggibile** ______

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

**firma leggibile** ______

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

**firma leggibile** ______

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

**firma leggibile** ______

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995
– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐
– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

**firma leggibile** ______

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**
trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE DE DK EL ES FR GB IE LU NL PT SM AT* FI* SE* ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

**firma leggibile** ______

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995:
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma 14 ☐

**firma leggibile** ______

4

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| | | |
|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

5

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .0C0 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA DI CREDITO

| | |
|---|---|
| Crediti trasferiti | .000 |
| Debiti trasferiti | .000 |
| Eccedenza di debito (cod. M2 — cod. M1) | .000 |
| ovvero Eccedenza di credito (cod. M1 — cod. M2) | .000 |
| Eccedenza di credito compensata | .000 |
| Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante | .000 |

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

6

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

| MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|
| GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| VIAGGI | CORRISPETTIVI | COSTI |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| per la parte fuori CEE | | .000 |

**Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE**

| | | |
|---|---|---|
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | ☐☐☐ % | |
| Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] | | .000 |
| ovvero **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | | .000 |
| Base imponibile netta | | .000 |

## QUADRO R - RIMBORSI

**ART. 30, comma 3**

**A** **Prevalenza di attività comportanti l'effettuazione di operazioni attive soggette ad aliquote d'imposta inferiori a quelle concernenti le operazioni passive**

**Per le attività prevalenti indicare l'aliquota media:**

| | |
|---|---|
| Aliquota media acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) | ☐☐,☐☐ % |
| Aliquota media operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) | ☐☐,☐☐ % |

**B** **Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

| | | |
|---|---|---|
| Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24 + cod. T8bis) | | .000 |
| Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27) | | .000 |
| Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) | ☐☐☐ % | |

**C** **Acquisti e importazioni particolari**

| | |
|---|---|
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati per il 1994 | .000 |
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso) | .000 |
| Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati per il 1994 | .000 |

*(segue a pag. 7)*

## QUADRO R - RIMBORSI

| | | |
|---|---|---|
| D | **Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93** | |
| | Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità | .000 |
| E | **Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17** | |
| | Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐ | |
| | **ART. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili** | |
| | ***Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter*** IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5 ter) | .000 |
| | **AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.** | |
| | Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| | Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| | Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| 1 IVA A CREDITO (trasferita o computata in detrazione) | 2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI TRASFERITI o VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)** | | | | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | COL. 1 - Totale dei soli crediti trasferiti<br>COL. 2, 3, 4, 5 - Totale di tutti gli importi indicati nelle rispettive colonne | | | | |

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter** Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter** Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5 ter) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |

***(segue a pag. 8)***

8

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

(segue da pag. 7)

| | | |
|---|---|---|
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Ammontare dei crediti trasferiti (da cod. H13 colonna 1) e dei rimborsi infrannuali richiesti | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Ammontare dei debiti trasferiti e dei versamenti effettuati [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] | .000 | |
| ovvero | | |
| **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | | | | | | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | | | | | | .000 |
| ACCONTO VERSATO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **DEBITO** | | | | | | |
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | | | | | | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | | | | | | .000 |
| IVA DA TRASFERIRE O DA VERSARE (cod. L22 — cod. L23) | | | | | | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (contribuenti trimestrali) | | | | | | .000 |
| **IMPORTO TRASFERITO O VERSATO** (indicare gli estremi solo in caso di versamento) | IMPORTO .000 | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
| **CREDITO D'IMPOSTA** | | | | | | |
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) (da ripartire tra i codici L26 e L27 solo in caso di cessazione del controllo) | | | | | | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | | | | | | .000 |
| Importo di cui si chiede il **rimborso** | | | | | | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

**Barrare la relativa casella:**

- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 — 1 ☐
- Documentazione eventi eccezionali — 2 ☐
- Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod. IVA 26 LP) — 6 ☐
- Prospetto riepilogativo (Mod. IVA 26 PR) — 7 ☐
- Attestazione della controllante — 8 ☐
- ........................................ — 15 ☐
- Indicare il numero di prospetti relativi alle società fuse — 30

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali — 31

Fatture — 32

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ____________ FIRMA ____________

DATA ____________ FIRMA ____________

### VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ____________

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ____________

***copia per il Servizio Meccanografico*** 1

**UFFICIO IVA DI** ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

DENOMINAZIONE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

## DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE

PARTITA IVA | ULTIMO MESE DI CONTROLLO

DENOMINAZIONE

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV

## DICHIARANTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio *della procedura concorsuale* 4 ☐ GIORNO MESE ANNO | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | FALLIMENTO A ☐ | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ |
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | .000 | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| DICHIARAZIONE INVIATA PER POSTA P ☐ | SOTTOSCRIZIONE |
| DATA DI PRESENTAZIONE (GIORNO MESE ANNO) | In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐ |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - Tasse - 494

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni

**Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:**

| | |
|---|---|
| Beni ammortizzabili | .000 |
| Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| Altri acquisti e importazioni | .000 |

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |
| Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI** - **ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE**

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 | Importo compensato nell'anno 1994 | .000

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

**Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | % |

| Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1990 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1991 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1992 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1993 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1994 | % | | | | |
| Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | | .000 |
| IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | | .000 |
| IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | | .000 |
| IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | | .000 |
| TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | | .000 |
| Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | segno | .000 |
| **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | | .000 |

***copia per il Servizio Meccanografico*** 3

## DICHIARAZIONE IVA 94 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - CONTR.

**Partita IVA del contribuente (compilare sempre)**

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

______________________________

______________________________

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 4☐

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo 9☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

______________________________

______________________________

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE☐ DE☐ DK☐ EL☐ ES☐ FR☐ GB☐ IE☐ LU☐ NL☐ PT☐ SM☐ AT☐* FI☐* SE☐* ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995:
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma 14☐

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |
| | |

4

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| Descrizione | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| Descrizione | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| Descrizione | Importo |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

5

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA DI CREDITO

| | |
|---|---|
| Crediti trasferiti | .000 |
| Debiti trasferiti | .000 |
| Eccedenza di debito (cod. M2 — cod. M1) | .000 |
| ovvero Eccedenza di credito (cod. M1 — cod. M2) | .000 |
| Eccedenza di credito compensata | .000 |
| Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante | .000 |

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[Indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

6

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI - ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

| MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|
| GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74-TER) - DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| VIAGGI | CORRISPETTIVI | COSTI |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| per la parte fuori CEE | | .000 |

| **Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE** | |
|---|---|
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | ☐☐☐ % |
| Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] | .000 |
| ovvero **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | .000 |
| **Base imponibile netta** | .000 |

## QUADRO R - RIMBORSI

**ART. 30, comma 3**

**A** **Prevalenza di attività comportanti l'effettuazione di operazioni attive soggette ad aliquote d'imposta inferiori a quelle concernenti le operazioni passive**

**Per le attività prevalenti indicare l'aliquota media:**

| | |
|---|---|
| Aliquota media acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) | ☐☐,☐☐ % |
| Aliquota media operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) | ☐☐,☐☐ % |

**B** **Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

| | |
|---|---|
| Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24 + cod. T8bis) | .000 |
| Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27) | .000 |
| Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) | ☐☐☐ % |

**C** **Acquisti e importazioni particolari**

| | |
|---|---|
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati per il 1994 | .000 |
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso) | .000 |
| Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati per il 1994 | .000 |

*(segue a pag. 7)*

## QUADRO R - RIMBORSI

| | | |
|---|---|---|
| D | **Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93** | |
| | *Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità* | .000 |
| E | **Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17** | |
| | Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐ | |
| | **ART. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili** | |
| | **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter**<br>IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5 ter) | .000 |

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

| | |
|---|---|
| Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| 1 IVA A CREDITO (trasferita o computata in detrazione) | 2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI TRASFERITI o VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. *e*) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ACCONTO .000 | .000 | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | COL. 1 - Totale dei soli crediti trasferiti<br>COL. 2, 3, 4, 5 - Totale di tutti gli importi indicati nelle rispettive colonne |

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter**<br>*Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993* | | .000 |
| **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter**<br>Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5 ter) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |

***(segue a pag. 8)***

8

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

(segue da pag. 7)

| | Colonna 1 | Colonna 2 |
|---|---|---|
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Ammontare dei crediti trasferiti (da cod. H13 colonna 1) e dei rimborsi infrannuali richiesti | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Ammontare dei debiti trasferiti e dei versamenti effettuati [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | | | | | | | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | | | | | | | .000 |
| ACCONTO VERSATO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA | | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**DEBITO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA TRASFERIRE O DA VERSARE (cod. L22 — cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (contribuenti trimestrali) | .000 |

| **IMPORTO TRASFERITO O VERSATO** (indicare gli estremi solo in caso di versamento) | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) (da ripartire tra i codici L26 e L27 solo in caso di cessazione del controllo) | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si chiede il **rimborso** | .000 |

## ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 1☐
- Documentazione eventi eccezionali 2☐
- Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod. IVA 26 LP) 6☐
- Prospetto riepilogativo (Mod. IVA 26 PR) 7☐
- Attestazione della controllante 9☐
- 15☐
- Indicare il numero di prospetti relativi alle società fuse ___ 20

## DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali ___ 31 Fatture ___ 32

**QUADRI COMPILATI**

## VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista | Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. C.A.P. COMUNE PROV

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA | Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ........................ | FIRMA

***copia per l'Ufficio*** 1

**IVA '94**

**UFFICIO IVA DI** ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

DENOMINAZIONE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

## DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE

PARTITA IVA | ULTIMO MESE DI CONTROLLO

DENOMINAZIONE

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## DICHIARANTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| | SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | FALLIMENTO A ☐ | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ |
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | .000 | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - *Tasse* - 494

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni [ ]

**Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:**

| | |
|---|---|
| Beni ammortizzabili | .000 |
| Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| Altri acquisti e importazioni | .000 |

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |
| Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE**

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno [1 9 _ _] importo compensato nell'anno 1994 .000

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

**Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | %  |

| Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1990 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1991 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1992 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1993 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1994 | % | | | | |
| Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | | .000 |
| IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | | .000 |
| IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | | .000 |
| IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | | .000 |
| TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | | .000 |
| Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | segno | .000 |
| **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | | .000 |

*copia per l'Ufficio* 3

## DICHIARAZIONE IVA 94 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - CONTR.

**Partita IVA del contribuente (compilare sempre)**

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

firma leggibile ____

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**
di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 4☐

firma leggibile ____

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5☐
*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

firma leggibile ____

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ____

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo 9☐
*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

firma leggibile ____

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995
– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10☐
– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

firma leggibile ____

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**
trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE DE DK EL ES FR GB IE LU NL PT SM AT FI SE * ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

firma leggibile ____

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995:
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma 14☐

firma leggibile ____

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |
| | |

4

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| | | |
|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

5

## QUADRO Fbis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre *ovvero nell'ultimo trimestre del* 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58bis della dichiarazione 1993) | + | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA DI CREDITO

| | |
|---|---|
| Crediti trasferiti | .000 |
| Debiti trasferiti | .000 |
| Eccedenza di debito (cod. M2 — cod. M1) ovvero | .000 |
| Eccedenza di credito (cod. M1 — cod. M2) | .000 |
| Eccedenza di credito compensata | .000 |
| Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante | .000 |

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

6

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

| MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|
| GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| VIAGGI | CORRISPETTIVI | COSTI |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| per la parte fuori CEE | | .000 |

**Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE**

| | |
|---|---|
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | ☐☐☐ % |
| Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero | .000 |
| **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | .000 |
| **Base imponibile netta** | .000 |

## QUADRO R - RIMBORSI

**ART. 30, comma 3**

**A** **Prevalenza di attività comportanti l'effettuazione di operazioni attive soggette ad aliquote d'imposta inferiori a quelle concernenti le operazioni passive**

**Per le attività prevalenti indicare l'aliquota media:**

| | |
|---|---|
| Aliquota media acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) | ☐☐,☐☐ % |
| Aliquota media operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) | ☐☐,☐☐ % |

**B** **Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

| | |
|---|---|
| Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24 + cod. T8bis) | .000 |
| Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27) | .000 |
| Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) | ☐☐☐ % |

**C** **Acquisti e importazioni particolari**

| | |
|---|---|
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati per il 1994 | .000 |
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso) | .000 |
| Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati per il 1994 | .000 |

*(segue a pag. 7)*

7

## QUADRO R - RIMBORSI

| | | |
|---|---|---|
| D | **Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93** | |
| | Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità | .000 |
| E | **Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**<br>Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐ | |
| | **ART. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili** | |
| | **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter**<br>IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5 ter) | .000 |
| | **AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.** | |
| | Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| | Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| | Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| 1 IVA A CREDITO (trasferita o computata in detrazione) | 2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI TRASFERITI o VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO MESE ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | |

RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. *e*) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | COL. 1 - *Totale dei soli crediti trasferiti*<br>COL. 2, 3, 4, 5 - Totale di tutti gli importi indicati nelle rispettive colonne | | |

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter**<br>Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter**<br>Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5 ter) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |

*(segue a pag. 8)*

8

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

(segue da pag. 7)

| | Colonna 1 | Colonna 2 |
|---|---|---|
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Ammontare dei crediti trasferiti (da cod. H13 colonna 1) e dei rimborsi infrannuali richiesti | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Ammontare dei debiti trasferiti e dei versamenti effettuati [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | | | | | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | | | | | .000 |
| ACCONTO VERSATO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**DEBITO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA TRASFERIRE O DA VERSARE (cod. L22 — cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (contribuenti trimestrali) | .000 |

| | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **IMPORTO TRASFERITO O VERSATO** (indicare gli estremi solo in caso di versamento) | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) (da ripartire tra i codici L26 e L27 solo in caso di cessazione del controllo) | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si chiede il **rimborso** | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

**Barrare la relativa casella:**

- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 — 1 ☐
- Documentazione eventi eccezionali — 2 ☐
- Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod. IVA 26 LP) — 6 ☐
- Prospetto riepilogativo (Mod. IVA 26 PR) — 7 ☐
- Attestazione della controllante — 8 ☐
- ........................................ — 15 ☐
- Indicare il numero di prospetti relativi alle società fuse — 20

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali — 31

Fatture — 32

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ____________________

FIRMA ____________________

DATA ____________________

FIRMA ____________________

### VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ....................................

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4 c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ....................................

***copia da allegare alla dichiarazione della Società Controllante*** 1

**UFFICIO IVA DI** ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

DENOMINAZIONE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

## DATI DELLA SOCIETÀ CONTROLLANTE

PARTITA IVA | ULTIMO MESE DI CONTROLLO

DENOMINAZIONE

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P | COMUNE | PROV

## DICHIARANTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | FALLIMENTO A ☐ | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ |
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | .000 | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | SOGGETTI NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - Tasse - 494

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni

**Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:**

| | |
|---|---|
| Beni ammortizzabili | .000 |
| Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| Altri acquisti e importazioni | .000 |

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |
| Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno | 1 9 | Importo compensato nell'anno 1994 | .000 |

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

**Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | % |

| Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1990 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1991 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1992 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1993 | % | .000 | .000 | | .000 |
| 1994 | % | | | | |
| Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | | .000 |
| IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | | .000 |
| IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | | .000 |
| IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | | .000 |
| TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | | .000 |
| Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | segno | .000 |
| **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 + cod. B18) da riportare al codice I 4 | | .000 |

***copia da allegare alla dichiarazione della Società Controllante*** 3

## DICHIARAZIONE IVA 94 - MOD. IVA 11 REGIME NORMALE - CONTR.

**Partita IVA del contribuente (compilare sempre)**

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

firma leggibile

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**
di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 3 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 4 ☐

firma leggibile

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5 ☐
*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

firma leggibile

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo 9 ☐
*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

firma leggibile

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995
– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐
– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

firma leggibile

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**
trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE DE DK EL ES FR GB IE LU NL PT SM AT FI SE* ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

firma leggibile

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995: AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma 14 ☐

firma leggibile

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

4

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| | | |
|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

5

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| TOTALI (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO M - DETERMINAZIONE DELL'ECCEDENZA DI CREDITO

| | |
|---|---|
| Crediti trasferiti | .000 |
| Debiti trasferiti | .000 |
| Eccedenza di debito (cod. M2 — cod. M1) | .000 |
| ovvero Eccedenza di credito (cod. M1 — cod. M2) | .000 |
| Eccedenza di credito compensata | .000 |
| Eccedenza di credito chiesta a rimborso dalla controllante | .000 |

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

6

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

| MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|
| GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74-TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| VIAGGI | CORRISPETTIVI | COSTI |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| per la parte fuori CEE | | .000 |

**Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE**

| | |
|---|---|
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | ☐☐☐ % |
| Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero | .000 |
| **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | .000 |
| **Base imponibile netta** | .000 |

## QUADRO R - RIMBORSI

**ART. 30, comma 3**

**A** **Prevalenza di attività comportanti l'effettuazione di operazioni attive soggette ad aliquote d'imposta inferiori a quelle concernenti le operazioni passive**

**Per le attività prevalenti indicare l'aliquota media:**

| | |
|---|---|
| Aliquota media acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) | ☐☐,☐☐ % |
| Aliquota media operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) | ☐☐,☐☐ % |

**B** **Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

| | |
|---|---|
| Ammontare operazioni non imponibili (cod. E23 + cod. E24 + cod. T8bis) | .000 |
| Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (cod. E28 + cod. E27) | .000 |
| Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) | ☐☐☐ % |

**C** **Acquisti e importazioni particolari**

| | |
|---|---|
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati per il 1994 | .000 |
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso) | .000 |
| Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati per il 1994 | .000 |

*(segue a pag. 7)*

7

## QUADRO R - RIMBORSI

| | | |
|---|---|---|
| D | **Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93** | |
| | Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità | .000 |
| E | **Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17** | |
| | Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐ | |
| | **ART. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili** | |
| | **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter**<br>IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5 ter) | .000 |

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

| | |
|---|---|
| Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| 1 IVA A CREDITO (trasferita o computata in detrazione) | 2 IVA A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI TRASFERITI o VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

RISERVATO AI SOGGETTI AUTORIZZATI AI VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. *e*) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(che non devono compilare la sez. 3 del quadro L)**

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | COL. 1 - Totale dei soli crediti trasferiti<br>COL. 2, 3, 4, 5 - Totale di tutti gli importi indicati nelle rispettive colonne | | | | |

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| IVA ammessa in detrazione (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter**<br>Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| **Riservato alle controllate che allegano intercalari 11 ter**<br>Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5 ter) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |

***(segue a pag. 8)***

8

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

(segue da pag. 7)

| | Colonna 1 | Colonna 2 |
|---|---|---|
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Ammontare dei crediti trasferiti (da cod. H13 colonna 1) e dei rimborsi infrannuali richiesti | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Ammontare dei debiti trasferiti e dei versamenti effettuati [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] | .000 | |
| ovvero **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | |
|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | .000 |
| ACCONTO VERSATO — GIORNO MESE ANNO — COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA — COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**DEBITO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA TRASFERIRE O DA VERSARE (cod. L22 - cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (contribuenti trimestrali) | .000 |

| **IMPORTO TRASFERITO O VERSATO** (indicare gli estremi solo in caso di versamento) | IMPORTO | GIORNO MESE ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|
| | .000 | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) (da ripartire tra i codici L26 e L27 solo in caso di cessazione del controllo) | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si chiede il **rimborso** | .000 |

## ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 — 1 ☐
- Documentazione eventi eccezionali — 2 ☐
- Prospetto delle liquidazioni periodiche (Mod. IVA 26 LP) — 6 ☐
- Prospetto riepilogativo (Mod. IVA 26 PR) — 7 ☐
- Attestazione della controllante — 9 ☐
- ........................................ — 15 ☐
- Indicare il numero di prospetti relativi alle società fuse — 40

## DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali — 31

Fatture — 32

**QUADRI COMPILATI**

## SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ______________________

FIRMA ______________________

DATA ______________________

FIRMA ______________________

## VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC — C A P — COMUNE — PROV

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991 n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ..........................................................................

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 491/92

FIRMA ..........................................................................

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

**MOD. IVA 26 LP/94** ***Copia per il Contribuente***

## SOCIETÀ CONTROLLANTE

PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE
DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1994

N. Partita IVA | | | | | | | | | | | |

### SOCIETÀ CONTROLLANTE

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| M4 | ovvero Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLANTE

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero Credito | .000 |

### SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA | | | | | | | | | | | |

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| M4 | ovvero Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero Credito | .000 |

### SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA | | | | | | | | | | | |

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| M4 | ovvero Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero Credito | .000 |

### SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA | | | | | | | | | | | |

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| M4 | ovvero Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero Credito | .000 |

### SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA | | | | | | | | | | | |

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | 000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| M4 | ovvero Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero Credito | .000 |

### SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA | | | | | | | | | | | |

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| M4 | ovvero Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero Credito | .000 |

MODULARIO F. - Tasse - 526

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | [illegible] | [illegible] |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | [illegible] | [illegible] |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | [illegible] | [illegible] |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | [illegible] | [illegible] |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | [illegible] | [illegible] |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | [illegible] | [illegible] |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | [illegible] | [illegible] |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | [illegible] | [illegible] |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | [illegible] | [illegible] |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | [illegible] | [illegible] |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | [illegible] | [illegible] |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | [illegible] | [illegible] |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | [illegible] | [illegible] |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | [illegible] | [illegible] |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | [illegible] | [illegible] |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | [illegible] | [illegible] |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | [illegible] | [illegible] |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

DATA ______________________

FIRMA ______________________

PROTOCOLLO UFFICIO

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

**MOD. IVA 26 LP/94** ***Copia per l'Ufficio***

## SOCIETÀ CONTROLLANTE

PROSPETTO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE
DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE IVA 1994

N. Partita IVA

### SOCIETÀ CONTROLLANTE

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLANTE

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

### SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

### SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | 000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

### SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

### SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

### SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO
IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

MODULARIO F. - *Tasse* - 526

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | [illegible] | [illegible] |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | [illegible] | [illegible] |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | [illegible] | [illegible] |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | [illegible] |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | [illegible] |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | [illegible] |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | [illegible] |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | .000 | .000 |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | .000 | .000 |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | .000 |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | .000 |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | .000 |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | .000 |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | .000 |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

SOCIETÀ CONTROLLATA

N. Partita IVA

| MESE | IMPORTO A CREDITO | IMPORTO A DEBITO |
|---|---|---|
| 1 | .000 | .000 |
| 2 | .000 | .000 |
| 3 | [illegible] | [illegible] |
| 4 | .000 | .000 |
| 5 | .000 | .000 |
| 6 | [illegible] | [illegible] |
| 7 | .000 | .000 |
| 8 | .000 | .000 |
| 9 | .000 | [illegible] |
| 10 | .000 | .000 |
| 11 | .000 | .000 |
| 12 | .000 | .000 |
| L24 L25 | .000 | .000 |
| TOT | .000 | .000 |
| M3 | Eccedenza di debito | [illegible] |
| | ovvero | |
| M4 | Eccedenza di credito | [illegible] |
| M6 | Eccedenza di credito compensata | [illegible] |
| M7 | Eccedenza di credito chiesta a rimborso | [illegible] |

DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO

IMPORTI RELATIVI ALLA CONTROLLATA

| | |
|---|---|
| Debito | .000 |
| ovvero | |
| Credito | .000 |

DATA ______________________

FIRMA ______________________

PROTOCOLLO UFFICIO

**MOD. IVA 26 PR/94** ***Copia per il Contribuente***

**SOCIETÀ CONTROLLANTE**

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE I.V.A. 1994**

N. Partita IVA

## QUADRO A - DISTINTA DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

Numero delle dichiarazioni del gruppo (compresa la controllante)

| Progr. | N. Partita IVA | Ultimo mese di controllo | Progr. | N. Partita IVA | Ultimo mese di controllo | Progr. | N. Partita IVA | Ultimo mese di controllo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | 17 | | | 33 | | |
| 2 | | | 18 | | | 34 | | |
| 3 | | | 19 | | | 35 | | |
| 4 | | | 20 | | | 36 | | |
| 5 | | | 21 | | | 37 | | |
| 6 | | | 22 | | | 38 | | |
| 7 | | | 23 | | | 39 | | |
| 8 | | | 24 | | | 40 | | |
| 9 | | | 25 | | | 41 | | |
| 10 | | | 26 | | | 42 | | |
| 11 | | | 27 | | | 43 | | |
| 12 | | | 28 | | | 44 | | |
| 13 | | | 29 | | | 45 | | |
| 14 | | | 30 | | | 46 | | |
| 15 | | | 31 | | | 47 | | |
| 16 | | | 32 | | | 48 | | |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| | 1 IVA A CREDITO | 2 IVA A DEBITO | 3 IVA VERSATA | 4 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **LIQUIDAZIONI MENSILI** | | | | | |
| H1 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H2 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H3 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H4 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H5 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H6 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H7 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H8 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H9 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H10 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H11 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H12 | .000 | .000 | ACCONTO .000 | | | | | |
| | | | SALDO .000 | | | | | |
| | | | **LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI** | | | | | |
| H[illegible] | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H[illegible] | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H[illegible] | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| | LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 74, COMMA 4 (**da non comprendere nella sez. 3 del quadro L**) | | | | | | | |
| H12bis | .000 | .000 | ACCONTO .000 | | | | | |
| | | | SALDO .000 | | | | | |
| H13 | TOTALI | .000 | .000 | | | | | |

## QUADRO R - RIMBORSI

**SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3**

| | | |
|---|---|---|
| R12 | Numero delle società controllate in possesso dei requisiti di legge per le quali viene chiesto il rimborso | |
| R13 | Importo chiesto a rimborso | .000 |

**SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO**

| | | |
|---|---|---|
| R20 | Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 prospetto riepilogativo 1992) | .000 |
| R21 | Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 prospetto riepilogativo 1993) | .000 |
| R22 | Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 del presente prospetto riepilogativo) | .000 |
| R23 | Importo chiesto a rimborso | .000 |

MODULARIO F. - Tasse - 527

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

### SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

| | | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L1 | IVA sulle operazioni imponibili | .000 | |
| L2 | IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3, e alle operazioni di cui all'art. 74, comma 1 lett. e) | .000 | |
| L2bis | IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | .000 | |
| L3 | **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| L4 | IVA ammessa in detrazione | | .000 |
| L5 | Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| L5ter | Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| L6 | **IVA detraibile** (cod. L4 + L5 + L5ter) | | .000 |
| L7 | **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |

### SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

| | | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L8 | Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| L9 | Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| L9bis | Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni periodiche trimestrali | .000 | |
| L10 | Credito risultante dal prospetto 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| L11 | Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| L12 | Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche | | .000 |
| L13 | Versamenti periodici (da cod. H12 col. 2) | | .000 |
| L14 | Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| L15 | TOTALI (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| L16 | **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| L17 | **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

### SEZIONE 3 Acconto relativo alle società controllate trimestrali

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| L18 | ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | | | | | | .000 |
| L19 | CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | | | | | | .000 |
| L20 | ACCONTO VERSATO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA | .000 |

### SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

**VERSAMENTO**

| | | |
|---|---|---|
| L22 | TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| L23 | CREDITI D'IMPOSTA UTILIZZATI IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE DALLE CONTROLLATE | .000 |
| L23bis | IVA DA VERSARE (cod. L22 — cod. L23) | .000 |
| L23ter | INTERESSI TRASFERITI DALLE CONTROLLATE TRIMESTRALI | .000 |

| | | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| L24 | ESTREMI DEL VERSAMENTO | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | | |
|---|---|---|
| L25 | Credito d'imposta da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| L26 | Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| L27 | Importo di cui si richiede il rimborso | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| M5 | ECCEDENZA DI CREDITO DI GRUPPO COMPENSATA | .000 |

Presenza nel gruppo di soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali (indicare il numero) 16

ALLEGATI AL PROSPETTO — Garanzie relative all'eccedenza di credito di gruppo compensata 1 ☐

QUADRI COMPILATI

DATA ____________________

FIRMA ____________________

**MOD. IVA 26 PR/94** ***Copia per il Servizio Meccanografico***

**SOCIETÀ CONTROLLANTE**

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE I.V.A. 1994**

N. Partita IVA

## QUADRO A - DISTINTA DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

Numero delle dichiarazioni del gruppo (compresa la controllante)

| Progr. | N. Partita IVA | Ultimo mese di controllo | Progr. | N. Partita IVA | Ultimo mese di controllo | Progr. | N. Partita IVA | Ultimo mese di controllo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | 17 | | | 33 | | |
| 2 | | | 18 | | | 34 | | |
| 3 | | | 19 | | | 35 | | |
| 4 | | | 20 | | | 36 | | |
| 5 | | | 21 | | | 37 | | |
| 6 | | | 22 | | | 38 | | |
| 7 | | | 23 | | | 39 | | |
| 8 | | | 24 | | | 40 | | |
| 9 | | | 25 | | | 41 | | |
| 10 | | | 26 | | | 42 | | |
| 11 | | | 27 | | | 43 | | |
| 12 | | | 28 | | | 44 | | |
| 13 | | | 29 | | | 45 | | |
| 14 | | | 30 | | | 46 | | |
| 15 | | | 31 | | | 47 | | |
| 16 | | | 32 | | | 48 | | |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| | 1 IVA A CREDITO | 2 IVA A DEBITO | 3 IVA VERSATA | 4 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **LIQUIDAZIONI MENSILI** | | | | | |
| H1 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H2 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H3 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H4 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H5 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H6 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H7 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H8 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H9 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H10 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H11 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H12 | .000 | .000 | ACCONTO .000 | | | | | |
| | | | SALDO .000 | | | | | |
| | | | **LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI** | | | | | |
| [illegible] | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| [illegible] | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| [illegible] | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| | LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 74, COMMA 4 **(da non comprendere nella sez. 3 del quadro L)** | | | | | | | |
| H12bis | .000 | .000 | ACCONTO .000 | | | | | |
| | | | SALDO .000 | | | | | |
| [illegible] | TOTALI | .000 | .000 | | | | | |

## QUADRO R - RIMBORSI

**SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3**

| | | |
|---|---|---|
| R12 | Numero delle società controllate in possesso dei requisiti di legge per le quali viene chiesto il rimborso | |
| R13 | Importo chiesto a rimborso | .000 |

**SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO**

| | | |
|---|---|---|
| R20 | Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 prospetto riepilogativo 1992) | .000 |
| R21 | Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 prospetto riepilogativo 1993) | .000 |
| [illegible] | Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 del presente prospetto riepilogativo) | .000 |
| [illegible] | Importo chiesto a rimborso | .000 |

MODULARIO F. - Tasse - 527

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

### SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta

| Cod. | Descrizione | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L1 | IVA sulle operazioni imponibili | .000 | |
| L2 | IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3, e alle operazioni di cui all'art. 74, comma 1 lett. e) | .000 | |
| L2bis | IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | .000 | |
| L3 | **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| L4 | IVA ammessa in detrazione | | .000 |
| L5 | Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| L5ter | Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| L6 | **IVA detraibile** (cod. L4 + L5 + L5ter) | | .000 |
| L7 | **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |

### SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

| Cod. | Descrizione | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L8 | Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| L9 | Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| L9bis | Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni periodiche trimestrali | .000 | |
| L10 | Credito risultante dal prospetto 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| L11 | Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| L12 | Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche | | .000 |
| L13 | Versamenti periodici (da cod. H13 col. 3) | | .000 |
| L14 | Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| L15 | **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| L16 | **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| L17 | **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

### SEZIONE 3 Acconto relativo alle società controllate trimestrali

| Cod. | Descrizione | | | | | Importo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| L18 | ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | | | | | .000 |
| L19 | CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | | | | | .000 |
| L20 | ACCONTO VERSATO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA .000 |

### SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

**VERSAMENTO**

| Cod. | Descrizione | Importo |
|---|---|---|
| L22 | TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| L23 | CREDITI D'IMPOSTA UTILIZZATI IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE DALLE CONTROLLATE | .000 |
| L23bis | IVA DA VERSARE (cod. L22 — cod. L23) | .000 |
| L23ter | INTERESSI TRASFERITI DALLE CONTROLLATE TRIMESTRALI | .000 |

| Cod. | Descrizione | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| L24 | ESTREMI DEL VERSAMENTO | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| Cod. | Descrizione | Importo |
|---|---|---|
| L25 | Credito d'imposta da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| L26 | Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| L27 | Importo di cui si richiede il rimborso | .000 |

| M5 | ECCEDENZA DI CREDITO DI GRUPPO COMPENSATA | .000 |
|---|---|---|

Presenza nel gruppo di soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali (indicare il numero) 16

ALLEGATI AL PROSPETTO — Garanzie relative all'eccedenza di credito di gruppo compensata 1 ☐

QUADRI COMPILATI

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

| DICHIARAZIONE INVIATA PER POSTA P ☐ | SOTTOSCRIZIONE |
|---|---|
| DATA DI PRESENTAZIONE — GIORNO MESE ANNO | In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐ |

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

**MOD. IVA 26 PR/94** ***Copia per l'Ufficio***

## SOCIETÀ CONTROLLANTE

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE I.V.A. 1994**

N. Partita IVA

## QUADRO A - DISTINTA DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

Numero delle dichiarazioni del gruppo (compresa la controllante)

| Progr. | N. Partita IVA | Ultimo mese di controllo | Progr. | N. Partita IVA | Ultimo mese di controllo | Progr. | N. Partita IVA | Ultimo mese di controllo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | 17 | | | 33 | | |
| 2 | | | 18 | | | 34 | | |
| 3 | | | 19 | | | 35 | | |
| 4 | | | 20 | | | 36 | | |
| 5 | | | 21 | | | 37 | | |
| 6 | | | 22 | | | 38 | | |
| 7 | | | 23 | | | 39 | | |
| 8 | | | 24 | | | 40 | | |
| 9 | | | 25 | | | 41 | | |
| 10 | | | 26 | | | 42 | | |
| 11 | | | 27 | | | 43 | | |
| 12 | | | 28 | | | 44 | | |
| 13 | | | 29 | | | 45 | | |
| 14 | | | 30 | | | 46 | | |
| 15 | | | 31 | | | 47 | | |
| 16 | | | 32 | | | 48 | | |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| | 1 IVA A CREDITO | 2 IVA A DEBITO | 3 IVA VERSATA | 4 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **LIQUIDAZIONI MENSILI** | | | | | | |
| H1 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H2 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H3 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H4 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H5 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H6 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H7 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H8 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H9 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H10 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H11 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H12 | | | ACCONTO .000 | | | | | |
| | .000 | .000 | SALDO .000 | | | | | |
| | | **LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI** | | | | | | |
| H3bis | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H6bis | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| H9bis | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| | LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 74, COMMA 4 **(da non comprendere nella sez. 3 del quadro L)** | | | | | | | |
| H12ter | | | ACCONTO .000 | | | | | |
| | .000 | .000 | SALDO .000 | | | | | |
| H13 | TOTALI | .000 | .000 | | | | | |

## QUADRO R - RIMBORSI

### SEZIONE 1 ART. 30, COMMA 3

| | | |
|---|---|---|
| R12 | Numero delle società controllate in possesso dei requisiti di legge per le quali viene chiesto il rimborso | |
| R13 | Importo chiesto a rimborso | .000 |

### SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 - RIMBORSO DELLA MINORE ECCEDENZA DETRAIBILE DEL TRIENNIO

| | | |
|---|---|---|
| R20 | Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 prospetto riepilogativo 1992) | .000 |
| R21 | Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 prospetto riepilogativo 1993) | .000 |
| R22 | Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 del presente prospetto riepilogativo) | .000 |
| R23 | Importo chiesto a rimborso | .000 |

MODULARIO F. - Tasse - 527

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

### SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA [illegible]

| | | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L1 | IVA sulle operazioni imponibili | .000 | |
| L2 | IVA relativa agli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3, e alle operazioni di cui all'art. 74, comma 1 lett. e) | .000 | |
| L2bis | IVA relativa agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | .000 | |
| L3 | **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| L4 | IVA ammessa in detrazione | | .000 |
| L5 | Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| L5ter | Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| L6 | **IVA detraibile** (cod. L4 + L5 + L5ter) | | .000 |
| L7 | **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |

### SEZIONE 2 Calcolo dell'IVA da versare o del credito d'imposta

| | | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L8 | Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| L9 | Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| L9bis | Interessi trasferiti relativi alle liquidazioni periodiche trimestrali | .000 | |
| L10 | Credito risultante dal prospetto 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| L11 | Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| L12 | Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche | | .000 |
| L13 | Versamenti periodici (da cod. H13 col. 3) | | .000 |
| L14 | Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| L15 | **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| L16 | **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| L17 | **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

### SEZIONE 3 Acconto [illegible]

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| L18 | ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | | | | | | .000 |
| L19 | CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | | | | | | .000 |
| L20 | ACCONTO VERSATO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA | .000 |

### SEZIONE 4 Versamento o Credito d'imposta

**VERSAMENTO**

| | | |
|---|---|---|
| L22 | TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| L23 | CREDITI D'IMPOSTA UTILIZZATI IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE DALLE CONTROLLATE | .000 |
| L23bis | IVA DA VERSARE (cod. L22 — cod. L23) | .000 |
| L23ter | INTERESSI TRASFERITI DALLE CONTROLLATE TRIMESTRALI | .000 |

| | | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| L24 | ESTREMI DEL VERSAMENTO | 000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | | |
|---|---|---|
| L25 | Credito d'imposta da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| L26 | Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| L27 | Importo di cui si richiede il rimborso | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| M5 | ECCEDENZA DI CREDITO DI GRUPPO COMPENSATA | .000 |

Presenza nel gruppo di soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali (indicare il numero) 16

ALLEGATI AL PROSPETTO — Garanzie relative all'eccedenza di credito di gruppo compensata 1 ☐

QUADRI COMPILATI

DATA ______________

FIRMA ______________

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

***copia per il Contribuente*** 1

**UFFICIO IVA DI** ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV | TELEFONO prefisso numero

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO) | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | |
|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | |
| DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO |
| | | .000 |

SOGGETTI ESONERATI

- FALLIMENTO A ☐
- LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐
- CONCORDATO PREVENTIVO C ☐
- LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐
- AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐
- NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐
- REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐

MODULARIO F. - Tasse - 497

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni ☐

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994 per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1 ☐

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE**

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ Importo compensato nell'anno 1994 .000

| | |
|---|---|
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**
di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

firma leggibile ____________

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38 comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n.331 a partire dall'anno 1995 5 ☐
*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

firma leggibile ____________

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ____________

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo. 9 ☐
*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

firma leggibile ____________

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler optare, a partire dall'anno 1995
– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐
– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**
di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐
**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

firma leggibile ____________

### ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

**Il sottoscritto dichiara:**
di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1995, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione 13 ☐

firma leggibile ____________

3

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n.357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

firma leggibile ____________________

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| | | |
|---|---|---|
| Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3) | .000 | .000 |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -) | segno | .000 |
| **TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5) | | .000 |
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -) | segno | .000 |
| **TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19) | | .000 |
| **TOTALE** (cod. E4 + cod. E18) | .000 | |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E6 + cod E20) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| Acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18bis della dichiarazione 1993) | + | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

4

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43) | .000 | | .000 |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| **TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45) | | | .000 |
| Cessioni intracomunitarie non imponibili | .000 | | |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 | | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | | |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52) | .000 | | |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | | .000 |
| Acquisti non imponibili | .000 | | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod F58bis della dichiarazione 1993) | | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | | .000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | | .000 |
| Importazioni non soggette all'imposta | .000 | | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | | .000 |

5

## QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE MISTE (da compilare sempre)

| | IMPONIBILE | IMPOSTA |
|---|---|---|
| Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma | .000 | .000 |
| Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo | .000 | .000 |
| Percentuale delle operazioni diverse $\left( \frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$ | | % |
| Imposta di cui al cod. G31 imputabile alle operazioni diverse [(cod. G31 (imposta) × cod. G32) : 100] | | .000 |
| Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1993 dagli agricoltori in regime normale (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | | .000 |
| IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod E6 + G30 + G33 + G34) da riportare al cod. L4 | | .000 |

## QUADRO R - RIMBORSI

**Art. 30, comma 3, lett. c**

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta, relativa a beni ammortizzabili registrati in anni anteriori al 1994, non richiesta a rimborso | .000 |

**Art. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili.**

| | |
|---|---|
| IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5 ter) | .000 |

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

| | |
|---|---|
| Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | CODICE AZIENDA O COD. CONCESSIONE | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .00C | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| TOTALI | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

6

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| IVA ammessa in detrazione da cod. E6 per le imprese semplici o da cod. G35 per le imprese miste | | .000 |
| Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5 ter) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | .000 | .000 |

| | |
|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | .000 |
| ACCONTO VERSATO — GIORNO / MESE / ANNO / CODICE AZIENDA O COD. CONCESSIONE / COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**VERSAMENTO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA VERSARE (cod. L22 - cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (contribuenti trimestrali) | .000 |

| ESTREMI DEL VERSAMENTO | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | CODICE AZIENDA O COD. CONCESSIONE | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si richiede il rimborso | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

**Barrare la relativa casella:**

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 1 ☐

Documentazione eventi eccezionali 2 ☐

........................................ 15 ☐

Indicare il numero di:

Fatture, Bollette doganali (art. 6 D.L. 29-12-1983, n. 746) 21

Prospetti relativi alle società fuse 20

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali 31

Fatture 32

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ____________________ FIRMA ____________________

### VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. C.A.P. COMUNE PROV

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ..............................................

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ..............................................

***copia per il Servizio Meccanografico*** 1

IVA 94

**UFFICIO IVA DI** ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO prefisso numero

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | | | |
| DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | FALLIMENTO A ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| | | .000 | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ | |
| | | | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ | |

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

| DICHIARAZIONE INVIATA PER POSTA P ☐ | SOTTOSCRIZIONE |
|---|---|
| DATA DI PRESENTAZIONE GIORNO MESE ANNO | In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐ |

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

ESTREMI DI PROTOCOLLO

MODULARIO F. - *Tasse* - 497

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni ☐

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994 per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1 ☐

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI** - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ Importo compensato nell'anno 1994 .000

| | |
|---|---|
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(art. 38 comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo. 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

### ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1995, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione 13 ☐

3

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| | | |
|---|---|---|
| Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3) | .000 | .000 |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5) | | .000 |
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19) | | .000 |
| **TOTALE** (cod. E4 + cod. E18) | .000 | |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E6 + cod. E20) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| Acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

4

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

| | | |
|---|---|---|
| Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43) | .000 | .000 |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45) | | .000 |
| Cessioni intracomunitarie non imponibili | .000 | |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52) | .000 | |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

5

## QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE MISTE (da compilare sempre)

| | IMPONIBILE | IMPOSTA |
|---|---|---|
| Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma | .000 | .000 |
| Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo | .000 | .000 |
| Percentuale delle operazioni diverse $\left( \frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$ | | % |
| Imposta di cui al cod. G31 imputabile alle operazioni diverse [(cod. G31 (imposta) × cod. G32) : 100] | | .000 |
| Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1993 dagli agricoltori in regime normale (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | | .000 |
| IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod E6 + G30 + G33 + G34) da riportare al cod. L4 | | .000 |

## QUADRO R - RIMBORSI

**Art. 30, comma 3, lett. c**

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta, relativa a beni ammortizzabili registrati in anni anteriori al 1994, non richiesta a rimborso | .000 |

**Art. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili.**

| | |
|---|---|
| IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5 ter) | .000 |

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

| | |
|---|---|
| Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | CODICE AZIENDA O COD CONCESSIONE | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| TOTALI | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

6

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| IVA ammessa in detrazione da cod. E6 per le imprese semplici o da cod. G35 per le imprese miste | | .000 |
| Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5ter) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| versamenti periodici compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 ÷ col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | .000 | .000 |

| | |
|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | .000 |
| ACCONTO VERSATO — GIORNO MESE ANNO — CODICE AZIENDA O COD. CONCESSIONE — COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**VERSAMENTO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA VERSARE (cod. L22 - cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (contribuenti trimestrali) | .000 |

| ESTREMI DEL VERSAMENTO | IMPORTO | GIORNO MESE ANNO | CODICE AZIENDA O COD. CONCESSIONE | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|
| | .000 | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si richiede il rimborso | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 — 1 ☐

Documentazione eventi eccezionali — 2 ☐

........................ — 15 ☐

Indicare il numero di:

Fatture, Bollette doganali (art. 6 D.L. 29-12-1983, n. 746) — 21

Prospetti relativi alle società fuse — 20

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali — 31

Fatture — 32

### QUADRI COMPILATI

### VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ..........................

FIRMA ..........................

***copia per l'Ufficio*** 1

**UFFICIO IVA DI** ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV | TELEFONO prefisso numero

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI |
|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | FALLIMENTO A ☐ — LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ — REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| DATA | NUMERO | IMPORTO | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ — AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ |
| GIORNO MESE ANNO | | .000 | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ — NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - *Tasse* - 497

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni ☐

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994 per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1 ☐

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | |
|---|---|---|
| Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | | .000 |
| Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24. | | .000 |
| Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI** - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 __ __ importo compensato nell'anno 1994 .000

| | |
|---|---|
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

firma leggibile ____________

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38 comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

firma leggibile ____________

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ____________

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo. 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

firma leggibile ____________

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE (art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

firma leggibile ____________

### ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1995, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione 13 ☐

firma leggibile ____________

3

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**Il sottoscritto dichiara:**
di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

**firma leggibile** ____________________

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| | | |
|---|---|---|
| Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3) | .000 | .000 |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5) | | .000 |
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19) | | .000 |
| **TOTALE** (cod. E4 + cod. E18) | .000 | |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| Cessioni di beni ammortizzabili | — .000 | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E6 + cod. E20) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| Acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

4

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | | |
|---|---|---|
| Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43) | .000 | .000 |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| **TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45) | | .000 |
| Cessioni intracomunitarie non imponibili | .000 | |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52) | .000 | |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART 25 (già compresi nel quadro F)

| | | |
|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| Acquisti non imponibili | .000 | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| | .000 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| Importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

5

## QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE MISTE (da compilare sempre)

| | IMPONIBILE | IMPOSTA |
|---|---|---|
| Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma | .000 | .000 |
| Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo | .000 | .000 |
| Percentuale delle operazioni diverse $\left( \frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$ | | % |
| Imposta di cui al cod. G31 imputabile alle operazioni diverse [(cod. G31 (imposta) × cod. G32) : 100] | | .000 |
| Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1993 dagli agricoltori in regime normale (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | | .000 |
| IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod E6 + G30 + G33 + G34) da riportare al cod. L4 | | .000 |

## QUADRO R - RIMBORSI

**Art. 30, comma 3, lett. c**

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta, relativa a beni ammortizzabili registrati in anni anteriori al 1994, non richiesta a rimborso | .000 |

**Art. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili.**

| | |
|---|---|
| IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5 ter) | .000 |

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

| | |
|---|---|
| Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | CODICE AZIENDA O COD. CONCESSIONE | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| TOTALI | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

6

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| IVA ammessa in detrazione da cod. E6 per le imprese semplici o da cod. G35 per le imprese miste | | .000 |
| Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5 ter) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | .000 | .000 |

| | |
|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | .000 |
| ACCONTO VERSATO — GIORNO / MESE / ANNO / CODICE AZIENDA O COD. CONCESSIONE / COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21 deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**VERSAMENTO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA VERSARE (cod. L22 - cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (contribuenti trimestrali) | .000 |

| ESTREMI DEL VERSAMENTO | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | CODICE AZIENDA O COD. CONCESSIONE | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si richiede il rimborso | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 — 1 ☐

Documentazione eventi eccezionali — 2 ☐

........ 15 ☐

Indicare il numero di:

Fatture, Bollette doganali (art. 6 D.L. 29-12-1983, n. 746) — 21

Prospetti relativi alle società fuse — 20

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare alla dichiarazione)

Indicare il numero di:

Ricevute fiscali — 31

Fatture — 32

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ____________ FIRMA ____________

**VISTO DI CONFORMITÀ** (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE, VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ....................

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ....................

***copia per il Contribuente***

1

**UFFICIO IVA DI** ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO (prefisso numero)

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO (prefisso numero)

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ PREVALENTE** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO) | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO (prefisso numero)

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | |
|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | |
| DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO |
| | | .000 |

SOGGETTI ESONERATI

| | | |
|---|---|---|
| FALLIMENTO A ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ | |
| CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ | |

MODULARIO F. - Tasse - 486

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni ☐

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994, per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1 ☐

| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | .000 |
|---|---|

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE**

Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ Importo compensato nell'anno 1994 .000

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA.** La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

______________________

______________________

**firma leggibile** ______________________

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo semprechè ne permangano i presupposti)*

**firma leggibile** ______________________

### IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

**Il sottoscritto dichiara:**

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1995 B ☐

**ovvero**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza F ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ______________________

### ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1995 E ☐

**ovvero**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza G ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ______________________

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

**firma leggibile** ______________________

3

## QUADRO R - RIMBORSI

**ART. 30, comma 3**

**A** **Prevalenza di attività comportanti l'effettuazione di operazioni attive soggette ad aliquote d'imposta inferiori a quelle concernenti le operazioni passive**

**Per le attività prevalenti indicare l'aliquota media:**

| | |
|---|---|
| Aliquota media acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) | ___,___ % |
| Aliquota media operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) | ___,___ % |

**B** **Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

| | |
|---|---|
| Ammontare operazioni non imponibili (somma dei codici E23, E24 e T8bis degli intercalari) | .000 |
| Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (somma dei codici E28 ed E27 degli intercalari) | .000 |
| Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) ___ % | |

**C** **Acquisti e importazioni particolari**

| | |
|---|---|
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati per il 1994 | .000 |
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso) | .000 |
| Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati per il 1994 | .000 |

**D** **Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità | .000 |

**E** **Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**

Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐

**ART. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili**

| | |
|---|---|
| IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5ter) | .000 |

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

| | |
|---|---|
| Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| RISERVATO ALLE ATTIVITÀ CON VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. *e*) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(da non comprendere nella sezione 3 del quadro L)** | | | | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| TOTALI | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

4

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| **Indicare la somma degli importi dei corrispondenti codici degli intercalari** | **1 - DEBITI** | **2 - CREDITI** |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui ai codici A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui ai codici A35 bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| IVA ammessa in detrazione | | .000 |
| Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5 ter) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | |
|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | .000 |
| ACCONTO VERSATO — GIORNO / MESE / ANNO / COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA / COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21, deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 — cod. L17) | .000 |

**VERSAMENTO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA VERSARE (cod. L22 - cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (attività trimestrali) | .000 |

| ESTREMI DEL VERSAMENTO | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si richiede il rimborso | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

- Garanzia di cui all art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 — 1 ☐
- Documentazione eventi eccezionali — 2 ☐
- 15 ☐

Indicare il numero di:

- Intercalari allegati — 22
- Prospetti relativi alle società fuse — 20

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ____________ FIRMA ____________

**VISTO DI CONFORMITA (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)**

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 2 del D.M. n. 494/92

FIRMA ____________ FIRMA ____________

***copia per il Servizio Meccanografico*** 1

IVA 94

## UFFICIO IVA DI ______________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE | PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME | NOME | CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) | SESSO M F | COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA | PROV. | TELEFONO prefisso numero

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE | NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE | NATURA GIURIDICA | TELEFONO prefisso numero

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ | VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

**ATTIVITÀ PREVALENTE** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ | Data di cessazione dell'attività GIORNO MESE ANNO

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ GIORNO MESE ANNO | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore GIORNO MESE ANNO

COGNOME (ovvero DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) | NOME | TELEFONO prefisso numero

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | FALLIMENTO A ☐ | LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ | REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| DATA | NUMERO | IMPORTO | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ | AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ | |
| GIORNO MESE ANNO | | .000 | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ | NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ | |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| DICHIARAZIONE INVIATA PER POSTA P ☐ | SOTTOSCRIZIONE |
| DATA DI PRESENTAZIONE GIORNO MESE ANNO | In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐ |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - Tasse - 498

2

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni ☐

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994, per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1 ☐

| | |
|---|---|
| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | .000 |

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno | 1 9 | Importo compensato nell'anno 1994 | .000 |

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

### IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

**Il sottoscritto dichiara:**

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1995 B ☐

**ovvero**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza F ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

### ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1995 E ☐

**ovvero**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza G ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

3

## QUADRO R - RIMBORSI

**ART. 30, comma 3**

**A** **Prevalenza di attività comportanti l'effettuazione di operazioni attive soggette ad aliquote d'imposta inferiori a quelle concernenti le operazioni passive**

**Per le attività prevalenti indicare l'aliquota media:**

Aliquota media acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) ___,___ %

Aliquota media operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) ___,___ %

**B** **Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

Ammontare operazioni non imponibili (somma dei codici E23, E24 e T8bis degli intercalari) .000

Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (somma dei codici E28 ed E27 degli intercalari) .000

Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) ___ %

**C** **Acquisti e importazioni particolari**

Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati per il 1994 .000

Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso) .000

Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati per il 1994 .000

**D** **Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**

Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità .000

**E** **Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**

Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐

**ART. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili**

IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5ter) .000

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) .000

Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) .000

Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) .000

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| RISERVATO ALLE ATTIVITÀ CON VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. *e*) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(da non comprendere nella sezione 3 del quadro L)** | | | | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| **TOTALI** | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

4

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| **Indicare la somma degli importi dei corrispondenti codici degli intercalari** | **1 - DEBITI** | **2 - CREDITI** |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui ai codici A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui ai codici A35 bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| IVA ammessa in detrazione | | .000 |
| Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonchè per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5 ter) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] | .000 | |
| ovvero | | |
| **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | |
|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | .000 |
| ACCONTO VERSATO — GIORNO / MESE / ANNO / COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA / COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21, deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**VERSAMENTO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA VERSARE (cod. L22 – cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (attività trimestrali) | .000 |

| ESTREMI DEL VERSAMENTO | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si richiede il rimborso | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M. 13-12-79 1 ☐

Documentazione eventi eccezionali 2 ☐

........................................ 15 ☐

Indicare il numero di:

Intercalari allegati 22

Prospetti relativi alle società fuse 20

### QUADRI COMPILATI

### VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC — CAP — COMUNE — PROV

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

FIRMA ........................................

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA ........................................

*copia per l'Ufficio* 1

**UFFICIO IVA DI** ____________________

## CONTRIBUENTE (Compilare sempre)

CODICE FISCALE — PARTITA IVA

**PERSONA FISICA**

COGNOME — NOME — CITTADINANZA

DATA DI NASCITA (GIORNO MESE ANNO) — SESSO M F — COMUNE (o STATO ESTERO) DI NASCITA — PROV — TELEFONO (prefisso numero)

**SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA** *(Compilare anche il riquadro DICHIARANTE indicando i dati del rappresentante)*

DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE — NUMERO ISCRIZIONE REGISTRO IMPRESE — NATURA GIURIDICA — TELEFONO (prefisso numero)

**DOMICILIO FISCALE** *(Barrare la casella e indicare l'indirizzo se il domicilio fiscale è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

V ☐ — VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV.

**ATTIVITÀ PREVALENTE** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA — DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC — C.A.P. — COMUNE — PROV

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ — Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ — Attività stagionale 3 ☐ — Data di cessazione dell'attività (GIORNO MESE ANNO)

## DICHIARANTE (Compilare se diverso dal contribuente)

CODICE FISCALE

CODICE CARICA — Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale 4 ☐ (GIORNO MESE ANNO) — Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore (GIORNO MESE ANNO)

COGNOME *(ovvero* DENOMINAZIONE o RAGIONE SOCIALE) — NOME — TELEFONO (*prefisso numero*)

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. — C.A.P. — COMUNE — PROV

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO *(compilare se diverso da quello del contribuente)* — Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE. VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC — C.A.P. — COMUNE — PROV.

## TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA (Art. 61 D.L. 331/1993)

| SOGGETTI OBBLIGATI | | | SOGGETTI ESONERATI |
|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | | | FALLIMENTO A ☐ — LIQUIDAZIONE VOLONTARIA D ☐ — REGIME FISCALE SOSTITUTIVO G ☐ |
| DATA (GIORNO MESE ANNO) | NUMERO | IMPORTO | LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA B ☐ — AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA E ☐ |
| | | .000 | CONCORDATO PREVENTIVO C ☐ — NON RESIDENTI E SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE F ☐ |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - Tasse - 488

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali**

Indicare il codice desunto dalla tabella 5 delle istruzioni ☐

Barrare la casella se il contribuente ha optato, nel 1994, per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357 1 ☐

| Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art. 48, comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | .000 |
|---|---|

**RISERVATO ALLE SOCIETÀ EX CONTROLLANTI - ECCEDENZA DI CREDITO DA GARANTIRE**

| Eccedenza di credito di gruppo relativa all'anno 1 9 _ _ | Importo compensato nell'anno 1994 | .000 |
|---|---|---|

| | |
|---|---|
| Autotrasportatori di merci per conto terzi | .000 |
| Esercenti impianti di distribuzione di carburante | .000 |
| Piccole imprese | .000 |
| Imprenditoria femminile | .000 |
| Rivenditori di prodotti audiovisivi e cinefotoottici | .000 |
| Esercenti autovetture pubbliche da piazza | .000 |
| Contribuenti che assumono soggetti al primo impiego | .000 |

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 - ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per l'applicazione separata dell'imposta di cui all'art. 36, comma 3 1 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36, comma 3, l'opzione per l'applicazione separata dell'imposta a partire dall'anno 1995 2 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*Specificare le attività per le quali si intende optare e/o revocare:*

____________________

____________________

**firma leggibile** ____________________

### ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 a partire dall'anno 1995 5 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata ed, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo sempreché ne permangano i presupposti)*

**firma leggibile** ____________________

### IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

**Il sottoscritto dichiara:**

rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria, a partire dall'anno 1995 B ☐

**ovvero**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza F ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ____________________

### ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, a partire dall'anno 1995 E ☐

**ovvero**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione esercitata in precedenza G ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**firma leggibile** ____________________

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui all'art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, esercitata in precedenza 31 ☐

**firma leggibile** ____________________

3

## QUADRO R - RIMBORSI

**ART. 30, comma 3**

**A** **Prevalenza di attività comportanti l'effettuazione di operazioni attive soggette ad aliquote d'imposta inferiori a quelle concernenti le operazioni passive**

**Per le attività prevalenti indicare l'aliquota media:**

Aliquota media acquisti e importazioni (al netto dei beni ammortizzabili e delle spese generali) ___ , ___ %

Aliquota media operazioni effettuate (al netto dei beni ammortizzabili) ___ , ___ %

**B** **Operazioni non imponibili di cui agli articoli 8, 8-bis e 9 del D.P.R. 633/72 nonché agli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93 per un ammontare superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate**

| | |
|---|---|
| Ammontare operazioni non imponibili (somma dei codici E23, E24 e T8bis degli intercalari) | .000 |
| Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (somma dei codici E28 ed E27 degli intercalari) | .000 |
| Calcolo della percentuale (cod. R3 : cod. R4 × 100) (arrotondata all'unità superiore) ___ % | |

**C** **Acquisti e importazioni particolari**

| | |
|---|---|
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati per il 1994 | .000 |
| Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non è stato richiesto il rimborso) | .000 |
| Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche, registrati per il 1994 | .000 |

**D** **Prevalenza di operazioni non soggette all'imposta per effetto dell'art. 7 del D.P.R. 633/72 nonché degli artt. 40, comma 9, 52 e 58 del D.L. 331/93**

| | |
|---|---|
| Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialità | .000 |

**E** **Condizioni previste dal secondo comma dell'art. 17**

Se sussistono le condizioni barrare la casella 1 ☐

**ART. 34, ultimo comma - Esportazioni ed altre operazioni non imponibili**

| | |
|---|---|
| IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5ter) | .000 |

**AVVERTENZA: Il rimborso spetta per il minore degli importi indicati nei codici R20 - R21 - R22.**

| | |
|---|---|
| Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | .000 |
| Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della presente dichiarazione 1994) | .000 |

## QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE

| IVA RISULTANTE 1 A CREDITO | ovvero 2 A DEBITO (al lordo del credito d'imposta di cui alla colonna 3) | 3 CREDITO D'IMPOSTA UTILIZZATO (quadro A sez. 2) | IMPORTI VERSATI 4 IMPOSTA | 5 INTERESSI | 6 ESTREMI DEL VERSAMENTO GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | | |
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |
| .000 | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

RISERVATO ALLE ATTIVITÀ CON VERSAMENTI TRIMESTRALI A NORMA DELL'ART. 73, COMMA 1, LETT. e) E DELL'ART. 74, COMMA 4 **(da non comprendere nella sezione 3 del quadro L)**

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ACCONTO .000 | .000 | | | | | | |
| .000 | .000 | SALDO .000 | .000 | .000 | | | | | |
| TOTALI | .000 | .000 | .000 | .000 | | | | | |

4

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| **Indicare la somma degli importi dei corrispondenti codici degli intercalari** | **1 - DEBITI** | **2 - CREDITI** |
|---|---|---|
| IVA sulle operazioni imponibili | .000 | |
| IVA relativa alle operazioni di cui ai codici A35 | .000 | |
| IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui ai codici A35bis | .000 | |
| **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| IVA ammessa in detrazione | | .000 |
| Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5ter) | | .000 |
| **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |
| Riportare l'importo indicato nel cod. L7 | .000 | .000 |
| Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) | .000 | |
| Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | .000 | |
| Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | | .000 |
| Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | | .000 |
| Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche (da cod. H13 colonna 3) | | .000 |
| Versamenti periodici compresi gli interessi trimestrali [da cod. H13 (col. 4 + col. 5)] | | .000 |
| Versamenti integrativi, relativi all'anno di imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da L8 a L14 di colonna 1 e di colonna 2) | .000 | .000 |
| **IVA a debito** [da cod. L15 (colonna 1 — colonna 2)] ovvero | .000 | |
| **IVA a credito** [da cod. L15 (colonna 2 — colonna 1)] | | .000 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ACCONTO DOVUTO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | | | | | | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI ACCONTO | | | | | | .000 |
| ACCONTO VERSATO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA | .000 |

Il successivo codice L21, deve essere compilato solo nel caso in cui l'importo del cod. L20 risulti superiore all'importo del cod. L16

| | |
|---|---|
| Credito da riportare al cod. L25 (cod. L20 — cod. L16 + cod. L17) | .000 |

**VERSAMENTO**

| | |
|---|---|
| TOTALE IVA A DEBITO [cod. L16 — (cod. L19 + cod. L20)] | .000 |
| CREDITO D'IMPOSTA (quadro A sez. 2) UTILIZZATO IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE | .000 |
| IVA DA VERSARE (cod. L22 - cod. L23) | .000 |
| INTERESSI DOVUTI (attività trimestrali) | .000 |

| | IMPORTO | GIORNO | MESE | ANNO | COD. CONCESSIONE O COD. AZIENDA | COD. DIPENDENZA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ESTREMI DEL VERSAMENTO | .000 | | | | | |

**CREDITO D'IMPOSTA**

| | |
|---|---|
| Credito d'imposta (cod. L17 o cod. L21) da ripartire tra i codici L26 e L27 | .000 |
| Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | .000 |
| Importo di cui si richiede il rimborso | .000 |

### ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE

Barrare la relativa casella:

Garanzia di cui all'art. 6, comma 3, D.M 13-12-79 1 ☐

Documentazione eventi eccezionali 2 ☐

.................................................. 15 ☐

Indicare il numero di:

Intercalari allegati |__|__|__| 22

Prospetti relativi alle società fuse |__|__| 20

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

DATA ____________________ FIRMA ____________________

### VISTO DI CONFORMITÀ (Riservato al C.A.A.F. o al professionista)

Codice fiscale del CAAF o del professionista

Codice fiscale del direttore tecnico del CAAF

DENOMINAZIONE o COGNOME e NOME

DOMICILIO FISCALE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. C.A.P. COMUNE PROV.

**Si appone il visto ai sensi dell'art. 78, comma 4, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 e successive modificazioni ed integrazioni**

IL DIRETTORE TECNICO DEL CAAF O IL PROFESSIONISTA

Si attesta altresì che sono stati eseguiti i controlli di cui all'art. 4, c. 7 del D.M. n. 494/92

FIRMA .................................................. FIRMA ..................................................

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

1

**ANNO D'IMPOSTA 1994** **UFFICIO IVA DI** ____________________ ***Copia per Contribuente***

| **INTERCALARE MOD. 11 - REGIME NORMALE** **(da allegare al Mod. IVA 11 quater)** | PARTITA IVA | INTERCALARE N. |
|---|---|---|

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

| CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA |
|---|---|
| | |

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

| VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV. |
|---|---|---|---|
| | | | |

| Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ |
|---|---|---|

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

| CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente) | | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐ |
|---|---|---|

| LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV. |
|---|---|---|---|
| | | | |

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

| Codice | Descrizione | | Importo |
|---|---|---|---|
| | **Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:** | | |
| [illegible] | Beni ammortizzabili | | .000 |
| [illegible] | Beni strumentali non ammortizzabili | | .000 |
| [illegible] | Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | | .000 |
| [illegible] | Altri acquisti e importazioni | | .000 |
| | **Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo** | | |
| A29 | Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | | imposta | .000 |
| | | pagamento del decimo | .000 |
| [illegible] | Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| [illegible] | Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| [illegible] | Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| [illegible] | Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | | .000 |
| [illegible] | Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |
| [illegible] | Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | | .000 |

## QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

| Codice | Descrizione | Importo |
|---|---|---|
| [illegible] | Ammontare dei passaggi interni | .000 |
| [illegible] | Cessioni di beni ammortizzabili | .000 |
| [illegible] | **TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27 | .000 |

MODULARIO F. - Tasse - 500

2

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| Cod. | Descrizione | Importo | Aliquota | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| [illegible] | Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | | |
| [illegible] | Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 4 | .000 |
| [illegible] | | .000 | 9 | .000 |
| [illegible] | | .000 | 12 | .000 |
| [illegible] | | .000 | 13 | .000 |
| [illegible] | | .000 | 19 | .000 |
| [illegible] | **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | | .000 |
| [illegible] | Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | | |
| [illegible] | Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | | |
| [illegible] | Altre operazioni non imponibili | .000 | | |
| [illegible] | Operazioni esenti (art. 10) | .000 | | |
| [illegible] | Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | | |
| [illegible] | Importo di cui al cod. N3 | — .000 | | |
| [illegible] | **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | | |
| [illegible] | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| [illegible] | **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| Cod. | Descrizione | Importo | Aliquota | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| [illegible] | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | | |
| [illegible] | Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 2 | .000 |
| [illegible] | | .000 | 4 | .000 |
| [illegible] | | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | | .000 | 9 | .000 |
| [illegible] | | .000 | 12 | .000 |
| [illegible] | | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | | .000 | 19 | .000 |
| [illegible] | **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | | .000 |
| [illegible] | Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | | |
| [illegible] | Altri acquisti non imponibili | .000 | | |
| [illegible] | Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | | |
| [illegible] | Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | | |
| [illegible] | Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| [illegible] | **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | | |
| [illegible] | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| [illegible] | Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis dell'intercalare 1993) | | | + .000 |
| [illegible] | **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | | .000 |

3

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | | |
|---|---|---|
| [illegible] | Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| [illegible] | Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| [illegible] | Altre operazioni non imponibili | .000 |
| [illegible] | **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

**SEZIONE 1 [illegible]**

| | | | |
|---|---|---|---|
| [illegible] | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| [illegible] | Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| [illegible] | | .000 | .000 |
| [illegible] | | .000 | .000 |
| [illegible] | | .000 | .000 |
| [illegible] | | .000 | .000 |
| [illegible] | **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| [illegible] | Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | |
| [illegible] | Altri acquisti non imponibili | .000 | |
| [illegible] | Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| [illegible] | Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| [illegible] | **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| [illegible] | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| [illegible] | Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58 bis dell'intercalare 1993) | | + .000 |
| [illegible] | **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

**SEZIONE 2 IMPORTAZIONI**

| | | | |
|---|---|---|---|
| [illegible] | Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| [illegible] | | .000 | .000 |
| [illegible] | | .000 | .000 |
| F67 | | .000 | .000 |
| [illegible] | | .000 | .000 |
| F71 | **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| F72 | Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | |
| [illegible] | Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| [illegible] | Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| [illegible] | Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| [illegible] | **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| [illegible] | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| [illegible] | **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO S - DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA

**SEZIONE 1 AGRITURISMO [illegible]**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| S1 | Estremi iscrizione elenco regionale o provinciale | N° ______ data ______ | Estremi autorizzazione all'esercizio | N° ______ data ______ |
| S2 | IVA ammessa in detrazione [(50% di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al codice L4 | | | .000 |

**SEZIONE 2 [illegible] (Art. 78, comma 8, [illegible])**

| | | |
|---|---|---|
| [illegible] | IVA ammessa in detrazione [($\frac{1}{3}$ di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al cod. L4 | .000 |

4

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

#### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 — 3 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 — 4 ☐

firma leggibile ______________________

#### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 — 7 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata — 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ______________________

#### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo — 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

firma leggibile ______________________

#### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* — 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale — 11 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza — 12 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

______________________

______________________

firma leggibile ______________________

#### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT ☐ SM ☐ * AT ☐ FI ☐ SE ☐ ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

firma leggibile ______________________

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995:
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

#### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma — 14 ☐

firma leggibile ______________________

### OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

#### ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari — 21 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

firma leggibile ______________________

#### AGRITURISMO (art. 5 legge 413/1991)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dal 1995, per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari (l'opzione è vincolante per il triennio 1995-1997) — 22 ☐

firma leggibile ______________________

5

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

### SEZIONE 1 CALCOLO DELLA [illegible]

| | Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25: | |
|---|---|---|
| B1 | Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| B2 | Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| B3 | Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| B4 | Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| B5 | Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | % |

### SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE [illegible]

| | Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| B6 | 1990 | % | .000 | .000 | | .000 |
| B7 | 1991 | % | .000 | .000 | | .000 |
| B8 | 1992 | % | .000 | .000 | | .000 |
| B9 | 1993 | % | .000 | .000 | | .000 |
| B10 | 1994 | % | | | | |
| B10bis | Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| B11 | **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

### SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE [illegible]

| | | | |
|---|---|---|---|
| B13 | IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | | .000 |
| B14 | IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | | .000 |
| B15 | IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | | .000 |
| B16 | IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | | .000 |
| B17 | TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | | .000 |
| B18 | Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | segno | .000 |
| B19 | **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | | .000 |

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

### RENDICONTO [illegible]

| | MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|---|
| U1 | GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U2 | FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U3 | MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U4 | APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U5 | MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U6 | GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U7 | TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| U8 | LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U9 | AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U10 | SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U11 | OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U12 | NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U13 | DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U14 | TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| U15 | TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

6

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | | |
|---|---|---|
| P1 | Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| P2 | IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| P3 | IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| P4 | IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| P5 | IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| P6 | IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| P7 | IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| P8 | Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| P8bis | Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| P9 | **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| | VIAGGI | CORRISPETTIVI | COSTI |
|---|---|---|---|
| T1 | Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| T2 | Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| T3 | Misti | .000 | .000 |
| T4 | **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| T5 | Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| T6 | per la parte fuori CEE | | .000 |
| | Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE | | |
| T7 | Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | ___ % | |
| T7bis | Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | | .000 |
| T8 | Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | | .000 |
| T8bis | Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | | .000 |
| T9 | Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | | .000 |
| T10 | Credito di costo dell'anno precedente | | .000 |
| T11 | Base imponibile lorda [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero | | .000 |
| T12 | **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | | .000 |
| T13 | **Base imponibile netta** | | .000 |

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

**SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta**

| | | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L1 | IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| L2 | IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| L2bis | IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| L3 | **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| L4 | **IVA ammessa in detrazione** (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| L7 | **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L4) **O A CREDITO** (cod. L4 — cod. L3) | .000 | .000 |

## DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali ________ 31  Fatture ________ 32

## QUADRI COMPILATI

## SOTTOSCRIZIONE DELL'INTERCALARE

DATA ______________ FIRMA ______________

1

**ANNO D'IMPOSTA 1994** **UFFICIO IVA DI** ____________ ***Copia per il Servizio Meccanografico***

| **INTERCALARE MOD. 11 - REGIME NORMALE (da allegare al Mod. IVA 11 quater)** | PARTITA IVA | INTERCALARE N. |
|---|---|---|

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

| Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ |
|---|---|---|

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente)

Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

| | | |
|---|---|---|
| | **Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:** | |
| A23 | Beni ammortizzabili | .000 |
| A23bis | Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| A24 | Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| A25 | Altri acquisti e importazioni | .000 |
| | **Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo** | |
| A29 | Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) — imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| A29bis | Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | .000 |
| A34 | Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | .000 |
| A35 | Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | .000 |
| A35bis | Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | .000 |
| A35ter | Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | .000 |
| A36 | Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | .000 |

## QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

| | | |
|---|---|---|
| N1 | Ammontare dei passaggi interni | .000 |
| N2 | Cessioni di beni ammortizzabili | .000 |
| N3 | **TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27 | .000 |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| DATA DI PRESENTAZIONE | SOTTOSCRIZIONE |
| GIORNO MESE ANNO | In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐ |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - Tasse - 500

2

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35. A35 bis)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | | |
| Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | | .000 |
| Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | | |
| Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | | |
| Altre operazioni non imponibili | .000 | | |
| Operazioni esenti (art. 10) | .000 | | |
| Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | | |
| Importo di cui al cod. N3 | — .000 | | |
| **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO. DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| | | | |
|---|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | | |
| Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| | .000 | | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | | .000 |
| Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | | |
| Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | | |
| Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | | |
| Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis dell'intercalare 1993) | | + | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | | .000 |

3

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (già comprese nel quadro E)

| | | |
|---|---|---|
| E50 | Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| E51 | Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| E52 | Altre operazioni non imponibili | .000 |
| E53 | **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

### SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| F41 | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | | |
| F43 | Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 4 | .000 |
| F45 | | .000 | 9 | .000 |
| F46 | | .000 | 12 | .000 |
| F47 | | .000 | 13 | .000 |
| F48 | | .000 | 19 | .000 |
| F51 | **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | | .000 |
| F52 | Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | | |
| F53 | Altri acquisti non imponibili | .000 | | |
| F54 | Acquisti esenti (art. 10) | .000 | | |
| F56 | Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| F57 | **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | | |
| F58 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | | .000 |
| F58bis | Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58 bis dell'intercalare 1993) | | | + .000 |
| F59 | **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | | .000 |

### SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| F63 | Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 4 | .000 |
| F65 | | .000 | 9 | .000 |
| F66 | | .000 | 12 | .000 |
| F67 | | .000 | 13 | .000 |
| F68 | | .000 | 19 | .000 |
| F71 | **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | | .000 |
| F72 | Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | | |
| F74 | Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | | |
| F75 | Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | | |
| F76 | Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| F77 | **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | | |
| F78 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | | .000 |
| F79 | **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | | .000 |

## QUADRO S - DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA

### SEZIONE 1 AGRITURISMO (Art. 5 legge 30 dicembre 1991 n. 413)

| | | |
|---|---|---|
| S1 | Estremi iscrizione elenco regionale o provinciale N° ____ data ____ | Estremi autorizzazione all'esercizio N° ____ data ____ |
| S2 | IVA ammessa in detrazione [(50% di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al codice L4 | .000 |

### SEZIONE 2 ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (Art. 78, comma 8, legge 30 dicembre 1991 n. 413)

| | | |
|---|---|---|
| S10 | IVA ammessa in detrazione [($\frac{1}{3}$ di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al cod. L4 | .000 |

4

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 . 3 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 4 ☐

### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE

(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

________________________________________

________________________________________

### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT ☐ SM ☐ * [ AT ☐ FI ☐ SE ☐ ] ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.

(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995:
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma 14 ☐

### ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari 21 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

### AGRITURISMO (art. 5 legge 413/1991)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dal 1995, per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari (l'opzione è vincolante per il triennio 1995-1997) 22 ☐

5

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

### SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

**Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:**

| | | |
|---|---|---|
| B1 | Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| B2 | Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| B3 | Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| B4 | Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| B5 | Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | % |

### SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE PER I BENI AMMORTIZZABILI (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1994 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

| | Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| B6 | 1990 | % | .000 | .000 | | .000 |
| B7 | 1991 | % | .000 | .000 | | .000 |
| B8 | 1992 | % | .000 | .000 | | .000 |
| B9 | 1993 | % | .000 | .000 | | .000 |
| B10 | 1994 | % | | | | |
| B10bis | Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| B11 | **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

### SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Artt. 19, 19 bis e 36 bis)

| | | | |
|---|---|---|---|
| B13 | IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | | .000 |
| B14 | IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | | .000 |
| B15 | IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | | .000 |
| B16 | IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | | .000 |
| B17 | TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | | .000 |
| B18 | Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | segno | .000 |
| B19 | **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | | .000 |

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

### RENDICONTO DELLE VARIAZIONI MENSILI DEI PLAFOND

| | MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|---|
| U1 | GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U2 | FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U3 | MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U4 | APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U5 | MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U6 | GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U7 | TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| U8 | LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U9 | AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U10 | SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U11 | OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U12 | NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U13 | DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| U14 | TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| U15 | TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

6

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | |
|---|---|
| Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| IVA ammessa in detrazione **[Indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| **VIAGGI** | **CORRISPETTIVI** | **COSTI** |
|---|---|---|
| Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| Misti | .000 | .000 |
| **TOTALE** (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| per la parte fuori CEE | | .000 |
| **Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE** | | |
| Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | %  | |
| Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | | .000 |
| Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | | .000 |
| Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | | .000 |
| Credito di costo dell'anno precedente | | .000 |
| **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero | | .000 |
| **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | | .000 |
| **Base imponibile netta** | | .000 |

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

| Cod. | | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L1 | IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| L2 | IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| [illegible] | IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| L3 | **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| L4 | **IVA ammessa in detrazione** (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| [illegible] | **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L4) **O A CREDITO** (cod. L4 — cod. L3) | .000 | .000 |

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali ⎣_⎣_⎣_⎣_⎣_⎣_⎣_⎦ 31

Fatture ⎣_⎣_⎣_⎣_⎣_⎣_⎣_⎦ 32

### QUADRI COMPILATI

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

1

**ANNO D'IMPOSTA 1994** **UFFICIO IVA DI** ____________ ***Copia per l'Ufficio***

**INTERCALARE MOD. 11 - REGIME NORMALE (da allegare al Mod. IVA 11 quater)** | PARTITA IVA | INTERCALARE N.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Artigiano iscritto all'albo 1 ☐ | Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente) | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

| | **Ripartire il totale acquisti e importazioni (codice F17) nei seguenti importi:** | |
|---|---|---|
| A20 | Beni ammortizzabili | .000 |
| A20bis | Beni strumentali non ammortizzabili | .000 |
| A24 | Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | .000 |
| A25 | Altri acquisti e importazioni | .000 |
| | **Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo** | |
| A29 | Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) — imponibile | .000 |
| | imposta | .000 |
| | pagamento del decimo | .000 |
| A29bis | Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | .000 |
| A34 | Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | .000 |
| A36 | Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | .000 |
| A36bis | Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | .000 |
| A36ter | Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | .000 |
| A38 | Valore delle rimanenze al 31-12-1993 | .000 |

## QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

| | | |
|---|---|---|
| N1 | Ammontare dei passaggi interni | .000 |
| N2 | Cessioni di beni ammortizzabili | .000 |
| N6 | **TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27 | .000 |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - Tasse - 500

2

**QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)**

| Cod. | Descrizione | Imponibile | Aliq. | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| E10 | Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | | |
| E11 | Operazioni imponibili distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 4 | .000 |
| E12 | | .000 | 9 | .000 |
| E13 | | .000 | 12 | .000 |
| E14 | | .000 | 13 | .000 |
| E15 | | .000 | 19 | .000 |
| E22 | **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | | .000 |
| E23 | Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | | |
| E24 | Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | | |
| E24bis | Altre operazioni non imponibili | .000 | | |
| E25 | Operazioni esenti (art. 10) | .000 | | |
| E26 | Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | | |
| E27 | Importo di cui al cod. N3 | — .000 | | |
| E28 | **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | | |
| E29 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | | .000 |
| E30 | **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E22 ± cod. E29) | | | .000 |

**QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI**

| Cod. | Descrizione | Imponibile | Aliq. | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| F1 | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | | |
| F2 | Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 2 | .000 |
| F3 | | .000 | 4 | .000 |
| F4 | | .000 | [illegible] | .000 |
| F5 | | .000 | 9 | .000 |
| F6 | | .000 | 12 | .000 |
| F7 | | .000 | 13 | .000 |
| F8 | | .000 | 19 | .000 |
| F11 | TOTALI (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | | .000 |
| F12 | Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | | |
| F13 | Altri acquisti non imponibili | .000 | | |
| F14 | Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | | |
| F15 | Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | | |
| F16 | Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| F17 | **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | | |
| F18 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | | .000 |
| F18bis | Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18 bis dell'intercalare 1993) | | | + .000 |
| F19 | **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | | .000 |

3

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

| | |
|---|---|
| Cessioni intracomunitarie non imponibili (art. 41 D.L. 331/1993) | .000 |
| Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 |
| Altre operazioni non imponibili | .000 |
| **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E50 a E52) | .000 |

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (gia compresi nel quadro F)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | | |
| Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 4 | .000 |
| | .000 | 9 | .000 |
| | .000 | 12 | .000 |
| | .000 | 13 | .000 |
| | .000 | 19 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | | .000 |
| Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond (comma 2 artt. 8, 8 bis e 9) | .000 | | |
| Altri acquisti non imponibili | .000 | | |
| Acquisti esenti (art. 10) | .000 | | |
| Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / -) | segno | | .000 |
| Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F58 bis dell'intercalare 1993) | | + | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | | .000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 4 | .000 |
| | .000 | 9 | .000 |
| | .000 | 12 | .000 |
| | .000 | 13 | .000 |
| | .000 | 19 | .000 |
| **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | | .000 |
| Importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | .000 | | |
| Altre importazioni non soggette all'imposta | .000 | | |
| Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | | |
| Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | | |
| Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | | .000 |
| **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | | .000 |

## QUADRO S - DETERMINAZIONE FORFETARIA DELL'IMPOSTA

| | | | |
|---|---|---|---|
| Estremi iscrizione elenco regionale o provinciale | N° ______ data ______ | Estremi autorizzazione all'esercizio | N° ______ data ______ |
| IVA ammessa in detrazione [(50% di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al codice L4 | | | .000 |

**[illegible] 2 [illegible] OPERANTI IN AGRICOLTURA**
**[illegible]**

| | |
|---|---|
| IVA ammessa in detrazione [($\frac{1}{3}$ di cod. E30) ± cod. B11] da riportare al cod. L4 | .000 |

4

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

#### ART. 36 BIS - DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di volersi avvalere, a partire dall'anno 1995, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) per le operazioni esenti a norma dell'art. 36 bis, comma 3 — 3 ☐

**ovvero**

di voler revocare, a norma dell'art. 36 bis, comma 3, l'opzione per la dispensa dagli adempimenti per le operazioni esenti, a partire dall'anno 1995 — 4 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________________

#### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 — 7 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata — 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ____________________

#### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo — 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

firma leggibile ____________________

#### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* — 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale — 11 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza — 12 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

____________________

____________________

firma leggibile ____________________

#### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

**Il sottoscritto dichiara:**

trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, di voler optare, a partire dall'anno 1995, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello stato CEE di destinazione dei beni

*Barrare la casella (o le caselle) relative allo Stato per il quale si intende esercitare l'opzione:*

BE ☐ DE ☐ DK ☐ EL ☐ ES ☐ FR ☐ GB ☐ IE ☐ LU ☐ NL ☐ PT ☐ SM ☐ [AT ☐ FI ☐ SE ☐]* ☐

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

firma leggibile ____________________

**AVVERTENZA:** BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna, IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE dal 1995:
AT = Austria; FI = Finlandia, SE = Svezia.

#### ART. 74 - ATTIVITÀ SPETTACOLISTICHE

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler revocare, a partire dall'anno 1995, l'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art. 74, quinto comma — 14 ☐

firma leggibile ____________________

### OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

#### ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA (art. 78, comma 8, legge 413/1991 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari — 21 ☐

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________________

#### AGRITURISMO (art. 5 legge 413/1991)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dal 1995, per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari (l'opzione è vincolante per il triennio 1995-1997) — 22 ☐

firma leggibile ____________________

## QUADRO B - OPERAZIONI ESENTI (Art. 10)

### SEZIONE 1 CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI INDETRAIBILITÀ (Art. 19)

**Ripartire il totale operazioni esenti di cui al cod. E25:**

| | | |
|---|---|---|
| | Ammontare delle operazioni esenti, escluse quelle di cui ai codici B2 e B3 | .000 |
| | Ammontare delle operazioni esenti di cui al n. 11 dell'art. 10 | .000 |
| | Ammontare delle operazioni esenti di cui ai numeri da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili | .000 |
| | Volume d'affari diminuito delle operazioni di cui al codice precedente (cod. E28 — cod. B3) | .000 |
| | Percentuale di indetraibilità (B1 : B4 × 100) (arrotondata all'unità più prossima) | %  |

### SEZIONE 2 RETTIFICA DELLA DETRAZIONE PER I BENI AMMORTIZZABILI (Art. 19 bis)

Barrare la casella se per il 1994 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis 1 ☐

| | Anno di acquisto | Percentuale di detrazione | IVA assolta sui beni ammortizzabili in possesso al 31-12-1994 | IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | ± | Conguaglio relativo all'anno 1994 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1990 | % | .000 | .000 | | .000 |
| | 1991 | % | .000 | .000 | | .000 |
| | 1992 | % | .000 | .000 | | .000 |
| | 1993 | % | .000 | .000 | | .000 |
| | 1994 | % | | | | |
| | Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | | | | | .000 |
| B11 | **TOTALE RETTIFICA** (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) da riportare al cod. B18 | | | | | .000 |

### SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 19, 19 bis e 36 bis)

| | | | |
|---|---|---|---|
| B13 | IVA non assolta sugli acquisti e importazioni indicati al codice F12 | | .000 |
| B14 | IVA non detraibile relativa agli acquisti e importazioni afferenti le operazioni di cui al codice B3 | | .000 |
| B15 | IVA detraibile (cod. F19 — cod. B14) | | .000 |
| B16 | IVA non detraibile [(cod. B15 + cod. B13) × cod. B5 : 100] | | .000 |
| B17 | TOTALE IVA detraibile (cod. B15 — cod. B16) | | .000 |
| B18 | Rettifica (riportare l'importo del codice B11) | segno | .000 |
| B19 | **IVA AMMESSA IN DETRAZIONE** (cod. B17 ± cod. B18) da riportare al codice L4 | | .000 |

## QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

METODO ADOTTATO PER LA DETERMINAZIONE DEL PLAFOND PER IL 1994

Barrare la casella relativa al metodo adottato: 1 ☐ SOLARE 2 ☐ MENSILE

### RENDICONTO DELLE VARIAZIONI MENSILI DEL PLAFOND

| | MESE | PLAFOND DISPONIBILE | PLAFOND UTILIZZATO ALL'INTERNO | PLAFOND UTILIZZATO ALL'IMPORTAZIONE | PLAFOND UTILIZZATO PER ACQUISTI INTRACOMUNITARI |
|---|---|---|---|---|---|
| | GENNAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | FEBBRAIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | MARZO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | APRILE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | MAGGIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | GIUGNO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | TOTALE UTILIZZATO NEL 1° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| | LUGLIO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | AGOSTO | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | SETTEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | OTTOBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | NOVEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | DICEMBRE | .000 | .000 | .000 | .000 |
| | TOTALE UTILIZZATO NEL 2° SEMESTRE | | .000 | .000 | .000 |
| | TOTALE ANNUALE | | .000 | .000 | .000 |

6

## QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (Art. 34, penultimo comma)

| | | |
|---|---|---|
| P1 | Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | .000 |
| P2 | IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993 | .000 |
| P3 | IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | .000 |
| P4 | IVA sulle cessioni di bovini e suini | .000 |
| P5 | IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | .000 |
| P6 | IVA detraibile (P1 + P2 + P3) ovvero P1 + [(P2 + P3) x (100 — B5) : 100] | .000 |
| P7 | IVA ammessa in detrazione **[indicare il minore tra il cod. P6 e la sommatoria di (cod. P4 + cod. P5)]** | .000 |
| P8 | Eccedenza d'imposta (P6 — P7) detraibile nell'anno successivo | .000 |
| P8bis | Iva detraibile (F19 ovvero B19) | .000 |
| P9 | **IVA ammessa in detrazione** (P8bis + P1 — P8) da riportare al cod. L4 | .000 |

## QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO (ART. 74 TER) DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO

| | VIAGGI | CORRISPETTIVI | COSTI |
|---|---|---|---|
| T1 | Interamente nella CEE | .000 | .000 |
| T2 | Interamente fuori CEE | .000 | .000 |
| T3 | Misti | .000 | .000 |
| T4 | TOTALE (somma dei codici T1, T2 e T3) | .000 | .000 |
| T5 | Ripartire i costi misti: per la parte CEE | | .000 |
| T6 | per la parte fuori CEE | | .000 |
| | Determinazione dei corrispettivi per le parti CEE e fuori CEE | | |
| T7 | Percentuale ricavata dai costi misti (cod. T5 : cod. T3) × 100 | %| | |
| T7bis | Corrispettivi misti per la parte CEE (cod. T3 × cod. T7) : 100 | | .000 |
| T8 | Ammontare dei corrispettivi CEE (cod. T1 + cod. T7bis) | | .000 |
| T8bis | Ammontare dei corrispettivi fuori CEE (cod. T2 + cod. T3 — cod. T7bis) | | .000 |
| T9 | Ammontare dei costi deducibili (cod. T1 + cod. T5) | | .000 |
| T10 | Credito di costo dell'anno precedente | | .000 |
| T11 | **Base imponibile lorda** [cod. T8 — (cod. T9 + cod. T10)] ovvero | | .000 |
| T12 | **Credito di costo** [(cod. T9 + cod. T10) — cod. T8] | | .000 |
| T13 | **Base imponibile netta** | | .000 |

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

**SEZIONE 1** [illegible]

| | | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L1 | IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| L2 | IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| L2bis | IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| L3 | **IVA a debito** (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2bis) | .000 | |
| L4 | **IVA ammessa in detrazione** (cod. F19 ovvero cod. B19 o cod. P9) | | .000 |
| L7 | **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L4) **O A CREDITO** (cod. L4 — cod. L3) | .000 | .000 |

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

**Indicare il numero di:**

- **Ricevute fiscali** |_|_|_|_|_|_|_|_| 31
- **Fatture** |_|_|_|_|_|_|_|_| 32

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELL'INTERCALARE

DATA ______________________ FIRMA ______________________

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

1

**ANNO D'IMPOSTA 1994** **UFFICIO IVA DI** ____________

***Copia per il Contribuente***

| **INTERCALARE MOD. 11-*ter* - REGIME SPECIALE AGRICOLTURA (da allegare al Mod. IVA 11 quater)** | PARTITA IVA | INTERCALARE N. |
|---|---|---|

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

| CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA |
|---|---|
| | |

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

| VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV. |
|---|---|---|---|
| | | | |

| Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ |
|---|---|

**SCRITTURE CONTABILI** (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

| CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente) | | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐ |
|---|---|---|

| LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV. |
|---|---|---|---|
| | | | |

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

### SEZIONE 1 DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | | |
|---|---|---|---|
| A29 | Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | | imposta | .000 |
| | | pagamento del decimo | .000 |
| A29bis | Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |

| | | |
|---|---|---|
| A34 | Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | .000 |
| A35 | Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | .000 |
| A35bis | Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993 annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | .000 |
| A35ter | Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | .000 |

## QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

| | | |
|---|---|---|
| N1 | Ammontare dei passaggi interni | .000 |
| N2 | Cessioni di beni ammortizzabili | .000 |
| N3 | **TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27 | .000 |

MODULARIO F. - Tasse - 882

2

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| Codice | Descrizione | | |
|---|---|---|---|
| E1 | Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| E1bis | | .000 | .000 |
| E2 | | .000 | .000 |
| E3 | | .000 | .000 |
| E4 | **TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3) | .000 | .000 |
| E5 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| E6 | **TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5) da computare nel cod. G35 | | .000 |
| | **Codici da E10 a E20 [illegible]** | | |
| E10 | Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| E11 | Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| E12 | | .000 | .000 |
| E13 | | .000 | .000 |
| E14 | | .000 | .000 |
| E15 | | .000 | .000 |
| E18 | **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| E19 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| E20 | **TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19) | | .000 |
| E22 | **TOTALE** (cod. E4 + cod. E18) | .000 | |
| E23 | Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| E24 | Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| E24bis | Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| E25 | Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| E26 | Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| E27 | Importo di cui al cod. N3 | — .000 | |
| E28 | **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| E30 | **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod. E6 + cod. E20) | | |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| Codice | Descrizione | | |
|---|---|---|---|
| F1 | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| F2 | Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| F3 | | .000 | .000 |
| F4 | | .000 | .000 |
| F5 | | .000 | .000 |
| F6 | | .000 | .000 |
| F7 | | .000 | .000 |
| F8 | | .000 | .000 |
| F11 | **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| F13 | Acquisti non imponibili | .000 | |
| F14 | Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| F15 | Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| F16 | Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| F17 | **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| F18 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| F18bis | Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| F19 | **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

| Codice | Descrizione | | |
|---|---|---|---|
| E41 | Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| E41bis | | .000 | .000 |
| E42 | | .000 | .000 |
| E43 | | .000 | .000 |
| E44 | **TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43) | .000 | .000 |
| E45 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| E46 | **TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45) | | .000 |
| E50 | Cessioni intracomunitarie non imponibili | .000 | |
| E51 | Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 | |
| E52 | Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| E53 | **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52) | .000 | |

3

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

### SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI

| Cod. | Descrizione | Imponibile | Aliquota | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| F41 | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | | |
| F43 | Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 4 | .000 |
| F45 | | .000 | 9 | .000 |
| F46 | | .000 | 12 | .000 |
| F47 | | .000 | 13 | .000 |
| F48 | | .000 | 19 | .000 |
| F51 | TOTALI (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | | .000 |
| F53 | Acquisti non imponibili | .000 | | |
| F54 | Acquisti esenti (art. 10) | .000 | | |
| F56 | Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| F57 | TOTALE ACQUISTI (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | | |
| F58 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| F58bis | Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod F58bis della dichiarazione 1993) | | + | .000 |
| F59 | TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | | .000 |

### SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

| Cod. | Descrizione | Imponibile | Aliquota | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| F63 | Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 4 | .000 |
| F65 | | .000 | 9 | .000 |
| F66 | | .000 | 12 | .000 |
| F67 | | .000 | 13 | .000 |
| F68 | | .000 | 19 | .000 |
| F71 | TOTALI (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | | .000 |
| F74 | Importazioni non soggette all'imposta | .000 | | |
| F75 | Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | | |
| F76 | Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| F77 | TOTALE IMPORTAZIONI (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | | |
| F78 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | | segno | .000 |
| F79 | TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI (cod. F71 ± cod. F78) | | | .000 |

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

#### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ____________________

#### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

firma leggibile ____________________

#### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995
- per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐
- per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

____________________

____________________

firma leggibile ____________________

#### ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1995, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione 13 ☐

firma leggibile ____________________

4

## QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE MISTE (da compilare sempre)

| | | IMPONIBILE | IMPOSTA |
|---|---|---|---|
| G30 | **Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma** | .000 | .000 |
| G31 | Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo | .000 | .000 |
| G32 | **Percentuale delle operazioni diverse** $\left( \frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$ | | % |
| G33 | **Imposta di cui al cod. G31 imputabile alle operazioni diverse [(cod. G31 (imposta) × cod. G32) : 100]** | | .000 |
| G34 | **Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1993 dagli agricoltori in regime normale (da cod. P8 della dichiarazione 1993)** | | .000 |
| G35 | IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod E6 + G30 + G33 + G34) da riportare al cod. L4 | | .000 |

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

### SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA [illegible]

| | | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L1 | IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| L2 | IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| L2 bis | IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| L3 | IVA a debito (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| L4 | IVA ammessa in detrazione da cod. E6 per le imprese semplici o da cod. G35 per le imprese miste | | .000 |
| L5 | Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| L5ter | Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| L6 | **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5ter) | | .000 |
| L7 | **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |

## ALLEGATI ALL'INTERCALARE

**Indicare il numero di:** Fatture, Bollette doganali, (art. 6, D.L. 29-12-1983, n. 746) _ _ _ _ _ 21

## DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali _ _ _ _ _ _ _ _ 31

Fatture _ _ _ _ _ _ _ _ 32

## QUADRI COMPILATI

## SOTTOSCRIZIONE DELL'INTERCALARE

DATA ______________________ FIRMA ______________________

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

1

**ANNO D'IMPOSTA 1994** **UFFICIO IVA DI** ______ ***Copia per il Servizio Meccanografico***

**INTERCALARE MOD. 11-*ter* - REGIME SPECIALE AGRICOLTURA (da allegare al Mod. IVA 11 quater)** PARTITA IVA | INTERCALARE N.

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente) | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐

LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV.

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

**SEZIONE 1 - DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ**

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| | | | |
|---|---|---|---|
| A30 | Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | | imposta | .000 |
| | | pagamento del decimo | .000 |
| A30bis | Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| A34 | Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| A35 | Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| A36bis | Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993 annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | | .000 |
| A36ter | Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |

## QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

| | | |
|---|---|---|
| N1 | Ammontare dei passaggi interni | .000 |
| N2 | Cessioni di beni ammortizzabili | .000 |
| N3 | **TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27 | .000 |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| DATA DI PRESENTAZIONE | SOTTOSCRIZIONE |
| GIORNO MESE ANNO | In caso di mancata sottoscrizione barrare la casella S ☐ |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - Tasse - 802

2

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| Codice | Descrizione | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|---|
| E1 | Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| E1bis | | .000 | .000 |
| E2 | | .000 | .000 |
| E3 | | .000 | .000 |
| E4 | **TOTALI** (somma dei codici da E1 a E3) | .000 | .000 |
| E5 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| E6 | **TOTALE** (cod. E4 ± cod. E5) da computare nel cod. G35 | | .000 |
| | **Codici** [illegible] | | |
| E10 | Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | |
| E11 | Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| E12 | | .000 | .000 |
| E13 | | .000 | .000 |
| E14 | | .000 | .000 |
| E15 | | .000 | .000 |
| E18 | **TOTALI** (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | .000 |
| E19 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| E20 | **TOTALE** (cod. E18 ± cod. E19) | | .000 |
| E22 | **TOTALE** (cod. E4 + cod. E18) | .000 | |
| E23 | Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | |
| E24 | Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | |
| E24bis | Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| E25 | Operazioni esenti (art. 10) | .000 | |
| E26 | Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | |
| E27 | Importo di cui al cod. N3 | — .000 | |
| E28 | **VOLUME D'AFFARI** (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | |
| E30 | **TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI** (cod E6 + cod E20) | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| Codice | Descrizione | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|---|
| F1 | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| F2 | Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| F3 | | .000 | .000 |
| F4 | | .000 | .000 |
| F5 | | .000 | .000 |
| F6 | | .000 | .000 |
| F7 | | .000 | .000 |
| F8 | | .000 | .000 |
| F11 | **TOTALI** (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | .000 |
| F13 | Acquisti non imponibili | .000 | |
| F14 | Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| F15 | Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | |
| F16 | Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| F17 | **TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | |
| F18 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| F18bis | Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| F19 | **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | .000 |

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

| Codice | Descrizione | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|---|
| E41 | Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| E41bis | | .000 | .000 |
| E42 | | .000 | .000 |
| E43 | | .000 | .000 |
| E44 | **TOTALI** (somma dei codici da E41 a E43) | .000 | .000 |
| E45 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| E46 | **TOTALE** (cod. E44 ± cod. E45) | | .000 |
| E50 | Cessioni intracomunitarie non imponibili | 000 | |
| E51 | Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 | |
| E52 | Altre operazioni non imponibili | .000 | |
| E53 | **TOTALE OPERAZIONI** (somma dei codici da E44 a E52) | .000 | |

3

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (già compresi nel quadro F)

### SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

| Codice | Descrizione | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|---|
| F41 | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | |
| F43 | Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| F45 | | .000 | .000 |
| F46 | | .000 | .000 |
| F47 | | .000 | .000 |
| F48 | | .000 | .000 |
| F51 | **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | .000 |
| F53 | Acquisti non imponibili | .000 | |
| F54 | Acquisti esenti (art. 10) | .000 | |
| F56 | Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| F57 | **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | |
| F58 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | segno | .000 |
| F58bis | Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod F58bis della dichiarazione 1993) | | + .000 |
| F59 | **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | .000 |

### SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

| Codice | Descrizione | Imponibile | Imposta |
|---|---|---|---|
| F63 | Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | .000 |
| F65 | | .000 | .000 |
| F66 | | .000 | .000 |
| F67 | | .000 | .000 |
| F68 | | .000 | .000 |
| F71 | **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | .000 |
| F74 | Importazioni non soggette all'imposta | .000 | |
| F75 | Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | |
| F76 | Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | |
| F77 | **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | |
| F78 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | segno | .000 |
| F79 | **TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI** (cod. F71 ± cod. F78) | | .000 |

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

#### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10, lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

#### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

#### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale 11 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

________________________

________________________

#### ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1995, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione 13 ☐

4

## QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE MISTE (da compilare sempre)

| | | IMPONIBILE | IMPOSTA |
|---|---|---|---|
| G30 | Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma | .000 | .000 |
| G31 | Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo | .000 | .000 |
| G32 | Percentuale delle operazioni diverse $\left( \frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$ | | % |
| G33 | Imposta di cui al cod. G31 imputabile alle operazioni diverse [(cod. G31 (imposta) × cod. G32) : 100] | | .000 |
| G34 | Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1993 dagli agricoltori in regime normale (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | | .000 |
| G35 | IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod E6 + G30 + G33 + G34) da riportare al cod. L4 | | .000 |

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

**SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta**

| | | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L1 | IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| L2 | IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| L2bis | IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| L3 | IVA a debito (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| L4 | IVA ammessa in detrazione da cod. E6 per le imprese semplici o da cod. G35 per le imprese miste | | .000 |
| L5 | Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nei mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| L5ter | Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| L6 | **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5ter) | | .000 |
| L7 | **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |

### ALLEGATI ALL'INTERCALARE

**Indicare il numero di:** Fatture, Bollette doganali, (art. 6, D.L. 29-12-1983, n. 746) [ ]21

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali [ ]31 Fatture [ ]32

### QUADRI COMPILATI

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

1

**ANNO D'IMPOSTA 1994** **UFFICIO IVA DI** ____________________ ***Copia per l'Ufficio***

| **INTERCALARE MOD. 11-*ter* - REGIME SPECIALE AGRICOLTURA** **(da allegare al Mod. IVA 11 quater)** | PARTITA IVA | INTERCALARE N. |
|---|---|---|

**ATTIVITÀ ESERCITATA** *(Indicare il codice desunto dalla classificazione delle attività economiche contenuta nell'apposito fascicolo)*

| CODIFICA | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA |
|---|---|
| | |

**UBICAZIONE DELL'ESERCIZIO** *(Da indicare solo se variata rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)*

| VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV. |
|---|---|---|---|
| | | | |

| Attività esercitata in più luoghi 2 ☐ | Attività stagionale 3 ☐ |
|---|---|

## SCRITTURE CONTABILI (Compilare se almeno un dato è variato rispetto alla dichiarazione dell'anno precedente)

| CODICE FISCALE DEL SOGGETTO DEPOSITARIO (compilare se diverso da quello del contribuente) | Se le scritture contabili sono tenute solo in parte barrare la casella 5 ☐ |
|---|---|

| LUOGO DI TENUTA DELLE SCRITTURE: VIA o PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, ECC. | C.A.P. | COMUNE | PROV. |
|---|---|---|---|
| | | | |

## QUADRO A - INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

[illegible]

**Regolarizzazioni a norma dell'art. 48, comma 1, quarto periodo**

| Codice | Descrizione | | Importo |
|---|---|---|---|
| A29 | Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta (art. 48, comma 1, quarto periodo) | imponibile | .000 |
| | | imposta | .000 |
| | | pagamento del decimo | .000 |
| [illegible] | Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo (art. 9, comma 9, D.L. n. 16/1993) | | .000 |
| A34 | Ammontare delle operazioni relative al periodo d'imposta registrate a seguito di processo verbale | | .000 |
| A35 | Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art. 74, comma 1, lettera e) | | .000 |
| [illegible] | Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizio di cui all'art. 40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/1993 annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | | .000 |
| [illegible] | Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art. 34, comma 3 | | .000 |

## QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI

| Codice | Descrizione | Importo |
|---|---|---|
| [illegible] | Ammontare dei passaggi interni | .000 |
| [illegible] | Cessioni di beni ammortizzabili | .000 |
| [illegible] | **TOTALE DELLE OPERAZIONI** (cod. N1 + cod. N2) da riportare al cod. E27 | .000 |

| SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO | |
|---|---|
| | ESTREMI DI PROTOCOLLO |

MODULARIO F. - *Tasse* - 882

2

## QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELATIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (escluse solo le operazioni di cui ai codd. A35, A35 bis)

| Cod. | Descrizione | Imponibile | Aliquota | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| E1 | Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| E1bis | | .000 | | .000 |
| E2 | | .000 | | .000 |
| E3 | | .000 | | .000 |
| E4 | TOTALI (somma dei codici da E1 a E3) | .000 | | .000 |
| E5 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| E6 | TOTALE (cod. E4 ± cod. E5) da computare nel cod. G35 | | | .000 |
| | **Codici da E10 a E20 riservati alle imprese miste** | | | |
| E10 | Operazioni non soggette all'imposta (art. 74, comma 6) | .000 | | |
| E11 | Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui al precedente codice E4, distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| E12 | | .000 | | .000 |
| E13 | | .000 | | .000 |
| E14 | | .000 | | .000 |
| E15 | | .000 | | .000 |
| E18 | TOTALI (somma dei codici da E10 a E15) | .000 | | .000 |
| E19 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| E20 | TOTALE (cod. E18 ± cod. E19) | | | .000 |
| E22 | TOTALE (cod. E4 + cod. E18) | .000 | | |
| E23 | Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis, 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt. 52 e 58 del D.L. 331/1993 | .000 | | |
| E24 | Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | .000 | | |
| E24bis | Altre operazioni non imponibili | .000 | | |
| E25 | Operazioni esenti (art. 10) | .000 | | |
| E26 | Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | .000 | | |
| E27 | Importo di cui al cod. N3 | – .000 | | |
| E28 | VOLUME D'AFFARI (somma algebrica dei codici da E22 a E27) | .000 | | |
| E30 | TOTALE IMPOSTA SULLE OPERAZIONI IMPONIBILI (cod. E6 + cod. E20) | | | .000 |

## QUADRO F - AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUATI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DEGLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E DELLE IMPORTAZIONI

| Cod. | Descrizione | Imponibile | Aliquota | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| F1 | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | | |
| F2 | Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F16) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| F3 | | .000 | | .000 |
| F4 | | .000 | | .000 |
| F5 | | .000 | | .000 |
| F6 | | .000 | | .000 |
| F7 | | .000 | | .000 |
| F8 | | .000 | | .000 |
| F11 | TOTALI (somma dei codici da F1 a F8) | .000 | | .000 |
| F13 | Acquisti non imponibili | .000 | | |
| F14 | Acquisti esenti (art. 10) e importazioni non soggette all'imposta | .000 | | |
| F15 | Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | .000 | | |
| F16 | Acquisti e importazioni per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| F17 | TOTALE ACQUISTI E IMPORTAZIONI (somma dei codici da F11 a F16) | .000 | | |
| F18 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| F18bis | Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod. F18bis della dichiarazione 1993) | | | + .000 |
| F19 | TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI E IMPORTAZIONI IMPONIBILI (somma algebrica dei codici F11, F18 e F18bis) | | | .000 |

## QUADRO E bis - CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (gia comprese nel quadro E)

| Cod. | Descrizione | Imponibile | Aliquota | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| E41 | Cessioni di beni di cui alla 1ª parte della tabella A allegata al D.P.R. 633/72 distinte per aliquota di imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | | .000 |
| E41bis | | .000 | | .000 |
| E42 | | .000 | | .000 |
| E43 | | .000 | | .000 |
| E44 | TOTALI (somma dei codici da E41 a E43) | .000 | | .000 |
| E45 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| E46 | TOTALE (cod. E44 ± cod. E45) | | | .000 |
| E50 | Cessioni intracomunitarie non imponibili | .000 | | |
| E51 | Prestazioni di servizi non soggette all'imposta (art. 40, commi 5, 6 e 8 D.L. 331/1993) | .000 | | |
| E52 | Altre operazioni non imponibili | .000 | | |
| E53 | TOTALE OPERAZIONI (somma dei codici da E44 a E52) | .000 | | |

3

## QUADRO F bis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (gia compresi nel quadro F)

### SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI

| Cod. | Descrizione | Imponibile | Aliq. | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| [illegible] | Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art. 74, comma 6 | .000 | | |
| [illegible] | Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui al cod. F56) distinti per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | **TOTALI** (somma dei codici da F41 a F48) | .000 | | .000 |
| [illegible] | Acquisti non imponibili | .000 | | |
| [illegible] | Acquisti esenti (art. 10) | .000 | | |
| [illegible] | Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| [illegible] | **TOTALE ACQUISTI** (somma dei codici da F51 a F56) | .000 | | |
| [illegible] | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / –) | | segno | .000 |
| F58bis | Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato (da cod F58bis della dichiarazione 1993) | | | + .000 |
| [illegible] | **TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI** (somma algebrica dei codici F51, F58 e F58bis) | | | .000 |

### SEZIONE 2 IMPORTAZIONI

| Cod. | Descrizione | Imponibile | Aliq. | Imposta |
|---|---|---|---|---|
| [illegible] | Importazioni imponibili (escluse quelle di cui al cod. F76) distinte per aliquota d'imposta, al netto delle variazioni in diminuzione, e relative imposte | .000 | 4 | .000 |
| [illegible] | | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | | .000 | [illegible] | .000 |
| [illegible] | **TOTALI** (somma dei codici da F63 a F68) | .000 | | .000 |
| F74 | Importazioni non soggette all'imposta | .000 | | |
| F75 | Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | .000 | | |
| F76 | Importazioni per le quali non è ammessa la detrazione dell'imposta | .000 | | |
| F77 | **TOTALE IMPORTAZIONI** (somma dei codici da F71 a F76) | .000 | | |
| F78 | Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare il segno + / —) | | segno | .000 |
| F79 | ***TOTALE IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI IMPONIBILI*** (*cod. F71 ± cod. F78*) | | | .000 |

## QUADRO O - OPZIONI E REVOCHE

**AVVERTENZA: La volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o di revocarle deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro**

### OPZIONI E REVOCHE AI FINI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

#### ART. 33 - LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare a partire dall'anno 1995 per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, com*ma 10, lett. a), del* D.L. 30 agosto 1993, n. 331 7 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione precedentemente esercitata 8 ☐

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata, fino a quando non sia revocata)*

**firma leggibile** ____________________

#### CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

**Il sottoscritto dichiara:**

*di voler optare, per l'anno 1995, per il metodo di liquidazione dell'IVA* (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo, come integrato dall'art. 1, comma 5, lettera c) del D.L. 13 maggio 1991, n. 151, convertito con modificazioni dalla legge 12 luglio 1991, n. 202 9 ☐

*(l'opzione ha effetto per l'intero anno in corso)*

**firma leggibile** ____________________

#### SCONTRINO O RICEVUTA FISCALE
(art. 12 legge n. 413/91, D.M. 21-12-1992 e successive modificazioni)

**Il sottoscritto dichiara:**

di voler optare, a partire dall'anno 1995

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale *(vedi istruzioni)* 10 ☐

– per il rilascio dello scontri*no fiscale in luogo della rice*vuta fiscale 11 ☐

**ovvero**

di voler revocare a partire dall'anno 1995 l'opzione esercitata in precedenza 12 ☐

**(barrare solo in caso di revoca totale)**

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*In caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali si intende esercitare l'opzione:*

____________________

____________________

**firma leggibile** ____________________

#### ART. 34 - RINUNCIA ALL'ESONERO DAGLI ADEMPIMENTI

**Il sottoscritto dichiara:**

di rinunciare, a norma dell'art. 34, comma 3, per l'anno 1995, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione 13 ☐

**firma leggibile** ____________________

4

## QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE MISTE (da compilare sempre)

| | | IMPONIBILE | IMPOSTA |
|---|---|---|---|
| G30 | Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art. 34, primo comma | .000 | .000 |
| G31 | Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo | .000 | .000 |
| G32 | Percentuale delle operazioni diverse $\left( \frac{\text{cod. E18 (imponibile)}}{\text{cod. E22}} \times 100 \right)$ | | % |
| G33 | Imposta di cui al cod. G31 imputabile alle operazioni diverse [(cod. G31 (imposta) × cod. G32) : 100] | | .000 |
| G34 | Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1993 dagli agricoltori in regime normale (da cod. P8 della dichiarazione 1993) | | .000 |
| G35 | IVA AMMESSA IN DETRAZIONE (cod E6 + G30 + G33 + G34) da riportare al cod. L4 | | .000 |

## QUADRO L - LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

### SEZIONE 1 Calcolo dell'IVA [illegible]

| | | 1 - DEBITI | 2 - CREDITI |
|---|---|---|---|
| L1 | IVA sulle operazioni imponibili (da cod. E30) | .000 | |
| L2 | IVA relativa alle operazioni di cui al cod. A35 | .000 | |
| L2bis | IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod. A35 bis | .000 | |
| L3 | IVA a debito (cod. L1 + cod. L2 + cod. L2 bis) | .000 | |
| L4 | IVA ammessa in detrazione da cod. E6 per le imprese semplici o da cod. G35 per le imprese miste | | .000 |
| L5 | Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | | .000 |
| L5ter | Importo detraibile per le cessioni di cui all'art. 8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonché per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art. 34, ultimo comma) | | .000 |
| L6 | **IVA detraibile** (somma dei codici L4, L5 e L5ter) | | .000 |
| L7 | **IMPOSTA DOVUTA** (cod. L3 — cod. L6) **O A CREDITO** (cod. L6 — cod. L3) | .000 | .000 |

### ALLEGATI ALL'INTERCALARE

**Indicare il numero di:** Fatture, Bollette doganali, (art. 6, D.L. 29-12-1983, n. 746) 21

### DOCUMENTI EMESSI (da non allegare all'intercalare)

**Indicare il numero di:**

Ricevute fiscali 31

Fatture 32

### QUADRI COMPILATI

### SOTTOSCRIZIONE DELL'INTERCALARE

DATA ______________________ FIRMA ______________________

**MINISTERO DELLE FINANZE**
**DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE**

(affrancare)

*RACCOMANDATA*

*Contribuente* ______________________________
COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE

______________________________
DOMICILIO

______________________________
COMUNE C.A.P. PROV.

*Numero di partita I V.A del* ***contribuente*** |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

All'Ufficio I V A di ______________________________

Mod. I.V.A. 10

MODULARIO
F. - *Tasse* - 478

# Dichiarazione I.V.A.

MODULARIO
F. - *Tasse* - 478

# Dichiarazione I.V.A.

Mod. I.V.A. **10/R**

**MINISTERO DELLE FINANZE**
**DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE**

(affrancare)

*RACCOMANDATA*

*Contribuente* ______________________________
COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE

______________________________
DOMICILIO

______________ ______________ ______
COMUNE C.A.P. PROV.

*Numero di partita I V.A del* ***contribuente*** |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

All'Ufficio I V A di ______________________________

RIMBORSO

# Dichiarazione I.V.A.

MODULARIO
F. - *Tasse* - 480

Mod. I.V.A. 10 *bis*

**MINISTERO DELLE FINANZE**
**DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE**

(...icare)

*RACCOMANDATA*

Co...

...OME E NOME O DENOMINAZIONE

DOMICILIO

COMUNE C.A.P. PROV.

*Numero di partita I.V.A. del* ***contribuente***

Al secondo Ufficio I V A di ____________________

**AVVERTENZA** **LA PRESENTE BUSTA DEVE ESSERE UTILIZZATA ESCLUSIVAMENTE DAI CONTRIBUENTI DEI SECONDI UFFICI IVA DI ROMA BRESCIA, FIRENZE (PRATO), MILANO (MONZA), GENOVA (CHIAVARI), BOLOGNA E NAPOLI.**

ALLEGATO A

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI SUPPORTI MAGNETICI CONTENENTI I DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA PRESENTATE NEL 1995 PREDISPOSTE DAI CENTRI AUTORIZZATI DI ASSISTENZA FISCALE E DAI PROFESSIONISTI.

## 1. AVVERTENZE GENERALI

I CENTRI ED I PROFESSIONISTI AUTORIZZATI ALL'ASSISTENZA FISCALE DEVONO PREDISPORRE LE DICHIARAZIONI IVA DEI PROPRI UTENTI ANCHE SU SUPPORTO MAGNETICO, SECONDO LE SPECIFICHE DI SEGUITO ESPOSTE.

I TIPI DI SUPPORTO UTILIZZABILI SONO I NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA, I DISCHETTI MAGNETICI E, OVE NON SIA POSSIBILE UTILIZZARE TALI TIPI DI SUPPORTO, I NASTRI MAGNETICI A BOBINA.

CIASCUNA FORNITURA PUO' ESSERE COSTITUITA DA PIU' VOLUMI; IN TAL CASO TUTTI I VOLUMI DELLA FORNITURA DEVONO ESSERE DELLO STESSO TIPO.

LE FORNITURE DELLE DICHIARAZIONI A RIMBORSO DEVONO ESSERE DISTINTE DA QUELLE DELLE DICHIARAZIONI NON A RIMBORSO.

LE DICHIARAZIONI SU MODELLO CARTACEO DEVONO ESSERE PRESENTATE ALL' UFFICIO IVA, ORDINATE PER PARTITA IVA, IN BUSTE SULLE QUALI E' APPOSTA UN'ETICHETTA INDICANTE IL NOME DEL C.A.A.F, IL NUMERO DELL'INVIO, LA DATA DELL'INVIO, LA PARTITA IVA INIZIALE E QUELLA FINALE DELLE DICHIARAZIONI CONTENUTE NELLE BUSTE.
OGNI BUSTA, NUMERATA PROGRESSIVAMENTE, PUO' CONTENERE AL MASSIMO 100 DICHIARAZIONI.

## 2. CARATTERISTICHE DEI NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA

I NASTRI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERISTICHE TECNICHE:

- DIMENSIONI E TIPOLOGIA TALI DA ESSERE ELABORABILI MEDIANTE UNITA' TIPO IBM 3480;
- NUMERO DI TRACCE = 18;
- NUMERO DI CARATTERI PER POLLICE = 37.871;
- TIPO DI CODIFICA = EBCDIC OPPURE ASCII CON BIT DI PARITA';
- SENZA IDRC (LA REGISTRAZIONE NON DEVE PREVEDERE LA COMPATTAZIONE HARDWARE).

I NASTRI MAGNETICI A CARTUCCIA DEVONO ESSERE DI TIPO "NO LABEL".
LA LUNGHEZZA DI CIASCUN RECORD LOGICO E' DI 4.500 CARATTERI;
LA LUNGHEZZA DEL RECORD FISICO E' DI 31.500 CARATTERI, PER CUI IL FATTORE DI BLOCCAGGIO E' DI 7 RECORD LOGICI.

3. CARATTERISTICHE DEI DISCHETTI MAGNETICI

I DISCHETTI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERISTICHE TECNICHE:

. TIPOLOGIA: UNA DELLE SEGUENTI:

.. DISCHETTI DA 3.5 POLLICI DOPPIA FACCIA, DOPPIA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 9 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 720 KB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;

.. DISCHETTI DA 3.5 POLLICI DOPPIA FACCIA, ALTA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 18 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 1,4 MB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;

.. DISCHETTI DA 5.25 POLLICI DOPPIA FACCIA, DOPPIA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 9 SETTORI PER TRACCIA, 40 TRACCE PER FACCIA E 360 KB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;

.. DISCHETTI DA 5.25 POLLICI DOPPIA FACCIA, ALTA DENSITA' CON 512 BYTE PER SETTORE, CON 15 SETTORI PER TRACCIA, 80 TRACCE PER FACCIA E 1,2 MB DI CAPACITA' IN FORMATO MS/DOS;

. ORGANIZZAZIONE SEQUENZIALE;

TIPO DI CODIFICA DI REGISTRAZIONE ASCII STANDARD;

. GLI ULTIMI DUE CARATTERI DI CIASCUN RECORD DEVONO ESSERE RISERVATI AI CARATTERI ASCII, CR E LF ( VALORI ESADECIMALI "0D" E "0A");

. LUNGHEZZA FISSA DEL RECORD 4.500 CARATTERI (COMPRENSIVI DEI DUE CARATTERI DELIMITATORI).

IL NOME DA ASSEGNARE AL FILE DEL DISCHETTO E': MODIVA94 E DEVE ESSERE L'UNICO FILE CONTENUTO NEL DISCHETTO.

4. CARATTERISTICHE DEI NASTRI MAGNETICI A BOBINA

I NASTRI MAGNETICI DEVONO RISPONDERE ALLE SEGUENTI CARATTERISTICHE TECNICHE:

DIMENSIONI E TIPOLOGIA TALI DA ESSERE ELABORABILI MEDIANTE UNITA' TIPO IBM 3420;

. NUMERO DI TRACCE = 9;

. NUMERO DI CARATTERI PER POLLICE = 1.600 OPPURE 6.250;

. TIPO DI CODIFICA = EBCDIC OPPURE ASCII CON BIT DI PARITA'.

I NASTRI MAGNETICI A BOBINA DEVONO ESSERE DI TIPO "NO LABEL". LA LUNGHEZZA DI CIASCUN RECORD LOGICO E' DI 4.500 CARATTERI; LA LUNGHEZZA DEL RECORD FISICO E' DI 31.500 CARATTERI, PER CUI IL FATTORE DI BLOCCAGGIO E' DI 7 RECORD LOGICI.

5. CARATTERISTICHE ESTERNE DEI SUPPORTI MAGNETICI

CIASCUNA FORNITURA PUO' ESSERE COSTITUITA DA PIU' VOLUMI; SU CIASCUN VOLUME DEVE ESSERE APPOSTA, A CURA DEL SOGGETTO CHE PREDISPONE IL SUPPORTO, UNA ETICHETTA ESTERNA CONTENENTE LE SEGUENTI INFORMAZIONI:

. CODICE IDENTIFICATIVO ( NUMERO IDENTIFICATIVO DEL C.A.A.F. O CODICE FISCALE DEL PROFESSIONISTA) E DENOMINAZIONE O COGNOME E NOME DEL MITTENTE;

. DOMICILIO FISCALE DEL MITTENTE (VIA, NUMERO CIVICO, COMUNE E PROVINCIA);

. OGGETTO: DICHIARAZIONE IVA 1994;

. TIPO DI CODIFICA (EBCDIC O ASCII), DA INDICARE SOLO PER I NASTRI MAGNETICI;

. DENSITA' DI REGISTRAZIONE (1600 O 6250), DA INDICARE SOLO PER I NASTRI MAGNETICI A BOBINA;

. SISTEMA OPERATIVO ( VERSIONE E RELEASE ) UTILIZZATO PER PRODURRE I FILE (MVS, MS/DOS, VMS, UNIX, ECC.);

. HARDWARE UTILIZZATO PER PRODURRE IL SUPPORTO ( CASA COSTRUTTRICE E MODELLO);

. NUMERO PROGRESSIVO DI VOLUME NELL'AMBITO DELLA FORNITURA;

. NUMERO COMPLESSIVO DEI VOLUMI FORNITI;

. NUMERO TOTALE DI DICHIARAZIONI CONTENUTE NEL SUPPORTO;

. EVENTUALE IDENTIFICATIVO ASSEGNATO DAL MITTENTE AL SUPPORTO;

. DATA DI PRODUZIONE DEL SUPPORTO.

I SUPPORTI MAGNETICI DEVONO ESSERE OPPORTUNAMENTE CONFEZIONATI AL FINE DI EVITARE IL LORO DETERIORAMENTO NELLA FASE DI TRASPORTO.

A TAL RIGUARDO, PARTICOLARE ATTENZIONE E' DA PORRE RELATIVAMENTE ALL'IMBALLAGGIO DEI DISCHETTI MAGNETICI I QUALI DEVONO ANCHE AVERE LA LEVETTA DI PROTEZIONE INSERITA.

LA CONFEZIONE DEVE PRESENTARE ALL'ESTERNO UNA ETICHETTA CONTENENTE IL MITTENTE E L'OGGETTO SOPRA DESCRITTI.

6. CONTENUTO DEI SUPPORTI MAGNETICI.

OGNI SUPPORTO MAGNETICO SI COMPONE DEI SEGUENTI RECORD LUNGHI 4.500 CARATTERI:

. UN RECORD DI TESTA (RECORD "0");

. PIU' RECORD DETTAGLIO CON I DATI DELLE DICHIARAZIONI IVA;

. UN RECORD DI CODA (RECORD "9").

PER CIASCUNA DICHIARAZIONE IVA DEVE ESSERE FORNITO UN SOLO RECORD.

I RECORD DETTAGLIO DEVONO ESSERE ORDINATI PER

. VALORE CRESCENTE DELLA PARTITA IVA;

QUALORA LA FORNITURA SIA COSTITUITA DA PIU' SUPPORTI ( NASTRI O DISCHETTI ), SU CIASCUNO DI ESSI DEVE ESSERE PRESENTE UN SOLO FILE CONTENENTE UN RECORD DI TESTA ED UN RECORD DI CODA; IN TAL CASO TUTTI I DATI RELATIVI AD UNA STESSA DICHIARAZIONE DEVONO ESSERE CONTENUTI IN UN UNICO SUPPORTO E L'ORDINAMENTO DEI RECORD DETTAGLIO DEVE ESSERE FATTO PER L'INTERA FORNITURA.

PER QUANTO RIGUARDA IL CONTENUTO DEI CAMPI, SI FA RIFERIMENTO ALLE SPECIFICHE DI TRACCIATO, CON LE SEGUENTI PRECISAZIONI :

. IL TIPO DI CAMPO PUO' ESSERE:

.. NUMERICO (NU)

.. ALFANUMERICO (AN)

- I DATI ALFANUMERICI VANNO ALLINEATI A SINISTRA CON RIEMPIMENTO A SPAZI DEI CARATTERI NON SIGNIFICATIVI. I CAMPI DI TIPO ALFANUMERICO POSSONO CONTENERE CARATTERI ALFABETICI E SPECIALI, QUALI TRATTINO (-), APOSTROFO ('), PUNTO (.), ecc.;

  I DATI NUMERICI VANNO ALLINEATI A DESTRA, RIEMPIENDO DI ZERI LE CIFRE NON SIGNIFICATIVE;

- LA RAPPRESENTAZIONE DEI CAMPI "DATA" DOVRA' ESSERE NEL FORMATO AAMMGG;

- NELLA RAPPRESENTAZIONE DEGLI ESTREMI DEL VERSAMENTO, NEL CASO DI VERSAMENTO AI CONCESSIONARI, IL CODICE AZIENDA ED IL CODICE DIPENDENZA VENGONO SOSTITUITI DAL SOLO CODICE CONCESSIONE. TALE CODICE CONSTA DI 3 BYTE CHE DEVONO ESSERE ALLINEATI A SINISTRA. I RESTANTI BYTE DEVONO ESSERE IMPOSTATI A ZERO.

- NELLA RAPPRESENTAZIONE DEI CAMPI R1 ED R2 LE PRIME DUE CIFRE SI RIFERISCONO ALLA PARTE INTERA, LE ULTIME DUE A QUELLA QUELLA DECIMALE;

- I CAMPI NUMERICI DEVONO ESSERE ACQUISITI SENZA SEGNO , AD ECCEZIONE DI QUEI CAMPI PER I QUALI NON SIA SPECIFICATAMENTE RICHIESTO IL SEGNO; IN TAL CASO L'IMPORTO VA PRECEDUTO DA UN CAMPO (FLAG SEGNO) IN CUI VA IMPOSTATO "+" o "-" NEL CASO DI CODIFICA ASCII E SPACE NEL CASO DI CODIFICA EBCDIC.

- I DATI NUMERICI DEVONO ESSERE FORNITI SENZA GLI ZERI PRESTAMPATI.

  IN CASO DI DATI MANCANTI SI DEVONO IMPOSTARE A ZERO I CAMPI NUMERICI E A SPACE I CAMPI ALFANUMERICI.

DI SEGUITO VIENE DESCRITTO IL CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD INSERITI NEL SUPPORTO MAGNETICO.

RECORD DI TESTA (TIPO RECORD "0")

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | RECORD IDENTIFICATIVO DELLA FORNITURA | |
| 1 | 1 | 1 | Tipo record<br>Impostato a '0' | AN |
| 2 | 2-6 | 5 | Codice fornitura<br>Vale "IVA94" | AN |
| 3 | 7 | 1 | Tipo fornitura<br>Assume i valori:<br>1 - per dichiarazioni normali<br>2 - per dichiarazioni a rimborso | NU |
| 4 | 8-12 | 5 | Numero identificativo del C.A.A.F.<br>Numero di iscrizione all'albo dei C.A.A.F, vale zero per i professionisti | NU |
| 5 | 13-18 | 6 | Data di produzione del supporto | NU |
| 6 | 19-21 | 3 | Numero totale dei supporti inviati | NU |
| 7 | 22-24 | 3 | Progressivo del supporto inviato | NU |
| 8 | 25-40 | 16 | Codice fiscale del C.A.A.F.<br>o del Professionista<br>Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo 11 va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte | AN |
| 9 | 41-47 | 7 | Numero totale di dichiarazioni contenute nel supporto | NU |
| 10 | 48-63 | 16 | Codice fiscale del direttore tecnico del C.A.A.F<br>Se compilato da professionista deve essere impostato a space | AN |
| 11 | 64-4500 | 4437 | Filler<br>Impostato a space | AN |

TIPO RECORD "DICHIARAZIONE"

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | RECORD CONTENENTE I DATI RELATIVI ALLA DICHIARAZIONE | |
| 1 | 1 | 1 | Tipo dichiarazione<br>Assume i valori:<br>3 - per modello 11 normale<br>4 - per modello 11 ter<br>8 - per modello 11 quater<br>B - per intercalare mod.11<br>C - per intercalare mod.11 ter | AN |
| 2 | 2-7 | 6 | Progressivo della dichiarazione all'interno della fornitura | NU |
| | | | CONTRIBUENTE | |
| 3 | 8-18 | 11 | Partita iva del contribuente<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) | NU |
| 4 | 19-34 | 16 | Codice fiscale del contribuente<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Se di tipo numerico va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte | AN |
| 5 | 35-37 | 3 | Cittadinanza<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso) | NU |
| 6 | 38-49 | 12 | Numero di iscrizione al registro delle imprese<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso) | AN |
| 7 | 50-51 | 2 | Codice natura giuridica<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso) | NU |
| 8 | 52 | 1 | Flag variazione domicilio fiscale rispetto alla dichiarazione anno precedente<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a 'V' se barrata la casella V;<br>space altrimenti | AN |
| 9 | 53-57 | 5 | Codice attivita' merceologica<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) | AN |
| 10 | 58 | 1 | Flag artigiano<br>(11,11 quater,11 rimborso, interc.11)<br>Impostato a '1' se barrata la casella 1 (artigiano iscritto all'albo);<br>'0' altrimenti | NU |
| 11 | 59 | 1 | Flag attivita' in piu' luoghi<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso, | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | interc.11,interc.11 ter) Impostato a '2' se barrata la casella 2 (attivita' esercitata in piu' luoghi); '0' altrimenti | |
| 12 | 60 | 1 | Flag attivita' stagionale (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '3' se barrata la casella 3 (attivita' stagionale); '0' altrimenti | NU |
| 13 | 61-66 | 6 | Data di cessazione dell'attivita' (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) | NU |
| | | | DICHIARANTE | |
| 14 | 67 | 1 | Codice carica (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) | NU |
| 15 | 68 | 1 | Flag casella 4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '4' se barrata la casella 4 del quadro del dichiarante; '0' altrimenti | NU |
| 16 | 69-74 | 6 | Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) | NU |
| 17 | 75-80 | 6 | Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario giudiziale (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) | NU |
| | | | SCRITTURE CONTABILI | |
| 18 | 81-96 | 16 | Codice fiscale del depositario scritture contabili (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Se di tipo numerico va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte | AN |
| 19 | 97 | 1 | Flag scritture contabili (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '5' se barrata la casella 5 ; '0' altrimenti | NU |
| | | | TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA SULLA PARTITA IVA | |
| 20 | 98 | 1 | Flag data estremi versamento sulla partita iva (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se la data e' presente; '0' altrimenti | NU |
| 21 | 99 | 1 | Flag numero estremi versamento sulla partita iva (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '1' se il numero e' | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | presente;<br>'0' altrimenti | |
| 22 | 100 | 1 | Flag importo estremi versamento sulla partita iva<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '1' se l'importo e' presente;<br>'0' altrimenti | NU |
| 23 | 101 | 1 | Flag soggetti esonerati dal pagamento della tassa di concessione governativa sulla partita iva<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Assume i valori:<br>'A' - se fallimento<br>B' - se liquidazione coatta amministrativa<br>'C' - se concordato preventivo<br>'D' - se liquidazione volontaria<br>'E' - se amministrazione straordinaria<br>'F' - se non residenti e senza stabile organizzazione<br>'G' - se regime fiscale sostitutivo<br>space altrimenti | AN |
| | | | INTERCALARI - | |
| 24 | 102-104 | 3 | Numero progressivo di intercalare allegato ad un modello 11 quater<br>(interc.11,interc.11 ter) | NU |
| | | | QUADRO A -<br>INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE | |
| | | | SEZIONE 1<br>DATI RELATIVI ALL'ATTIVITA' | |
| 25 | 105 | 1 | Rigo A4<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato al valore della casella;<br>'0' altrimenti | NU |
| 26 | 106 | 1 | Rigo A5<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '1' se barrata la casella 1 relativa all' opzione per il regime fiscale sostitutivo;<br>'0' altrimenti | NU |
| 27 | 107 | 1 | Flag segno | AN |
| 28 | 108-119 | 12 | Rigo A20<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Beni ammortizzabili | NU |
| 29 | 120 | 1 | Flag segno | AN |
| 30 | 121-132 | 12 | Rigo A23bis<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Beni strumentali non ammortizzabili | NU |
| 31 | 133 | 1 | Flag segno | AN |
| 32 | 134-145 | 12 | Rigo A24 | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11,11 rimborso, interc.11) Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi | |
| 33 | 146 | 1 | Flag segno | AN |
| 34 | 147-158 | 12 | Rigo A25 (11,11 rimborso, interc.11) Altri acquisti e importazioni | NU |
| 35 | 159 | 1 | Flag segno | AN |
| 36 | 160-171 | 12 | Rigo A29 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta | NU |
| 37 | 172 | 1 | Flag segno | AN |
| 38 | 173-184 | 12 | Rigo A29 - imposta (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta | NU |
| 39 | 185 | 1 | Flag segno | AN |
| 40 | 186-197 | 12 | Rigo A29 - pagamento del decimo (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Corrispettivi non registrati, relativi al periodo d'imposta | NU |
| 41 | 198 | 1 | Flag segno | AN |
| 42 | 199-210 | 12 | Rigo A29bis (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Corrispettivi non registrati, dichiarati al fine di evitare l'accertamento induttivo | NU |
| 43 | 211 | 1 | Flag segno | AN |
| 44 | 212-223 | 12 | Rigo A33 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Ammontare dell'imposta relativa a regolarizzazioni di cui all'art.48 comma 1, per le quali l'Ufficio non ha ancora richiesto il pagamento della soprattassa | NU |
| 45 | 224 | 1 | Flag segno | AN |
| 46 | 225-236 | 12 | Rigo A34 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Ammontare delle operazioni relative al periodo di imposta registrate a seguito di processo verbale | NU |
| 47 | 237 | 1 | Flag segno | AN |
| 48 | 238-249 | 12 | Rigo A35 (11,11 ter,11 rimborso, | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | interc.11,interc.11 ter)<br>Ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi di cui all'art.17, comma 3 e delle operazioni di cui all'art.74, comma 1, lettera e) | |
| 49 | 250 | 1 | Flag segno | AN |
| 50 | 251-262 | 12 | Rigo A35bis<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari di beni e delle prestazioni di servizi di cui all'art.40, commi 5, 6 e 8 del D.L. 331/93, annotati nei registri di cui agli artt. 23 o 24 | NU |
| 51 | 263 | 1 | Flag segno | AN |
| 52 | 264-275 | 12 | Rigo A35ter<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Ammontare degli acquisti da agricoltori esonerati, fatturati ai sensi dell'art.34, comma 3 | NU |
| 53 | 276 | 1 | Flag segno | AN |
| 54 | 277-288 | 12 | Rigo A36<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Valore delle rimanenze al 31-12-93 | NU |
| 55 | 289-290 | 2 | Rigo A37 - anno<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Anno in cui si e' verificata eccedenza di credito per societa' ex controllanti | NU |
| 56 | 291-302 | 12 | Rigo A37 - importo<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Eccedenza di credito riservata a societa' ex controllanti; importo compensato nel 1994 | NU |
| | | | SEZIONE 2<br>CREDITI D'IMPOSTA PARTICOLARI UTILIZZATI NELL'ANNO 1994 AI FINI IVA | |
| 57 | 303-314 | 12 | Rigo A60<br>(11,11 quater,11 rimborso)<br>Autotrasportatori di merci per conto terzi | NU |
| 58 | 315-326 | 12 | Rigo A61<br>(11,11 quater,11 rimborso)<br>Esercenti impianti di distribuzione di carburante | NU |
| 59 | 327-338 | 12 | Rigo A62<br>(11,11 quater,11 rimborso)<br>Piccole imprese | NU |
| 60 | 339-350 | 12 | Rigo A63<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Imprenditoria femminile | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 61 | 351-362 | 12 | Rigo A64<br>(11,11 quater,11 rimborso)<br>Rivenditori di prodotti audiovisi-<br>vi e cinefotoottici | NU |
| 62 | 363-374 | 12 | Rigo A65<br>(11,11 quater,11 rimborso)<br>Esercenti autovetture pubbliche da<br>piazza | NU |
| 63 | 375-386 | 12 | Rigo A66<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Contribuenti che assumono soggetti<br>al primo impiego | NU |
| | | | QUADRO O -<br>OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI<br>DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO | |
| 64 | 387 | 1 | Flag opzione 1<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '1' se barrata la<br>casella relativa all'applica-<br>zione separata dell'imposta di<br>cui all'art.36, comma 3;<br>'0' altrimenti | NU |
| 65 | 388 | 1 | Flag opzione 2<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '2' se barrata la<br>casella relativa alla revoca<br>a norma dell'art.36, comma 3;<br>'0' altrimenti | NU |
| 66 | 389 | 1 | Flag opzione 3<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Impostato a '3' se barrata la<br>casella relativa alla dispensa<br>dagli adempimenti per le operazio-<br>ni esenti a norma dell'art.36 bis,<br>comma 3;<br>'0' altrimenti | NU |
| 67 | 390 | 1 | Flag opzione 4<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Impostato a '4' se barrata la<br>casella relativa alla revoca<br>a norma dell'art.36 bis, comma 3;<br>'0' altrimenti | NU |
| 68 | 391 | 1 | Flag opzione 5<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '5' se barrata la<br>casella relativa alla opzione<br>per l'applicazione dell'IVA<br>a norma dell'art.38, comma 6,<br>del D.L. 30 Agosto 1993, n.331;<br>'0' altrimenti | NU |
| 69 | 392 | 1 | Flag opzione 7<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Impostato a '7' se barrata la<br>casella relativa alla opzione<br>concernente l'annotazione delle<br>liquidazioni periodiche ed i | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | relativi versamenti a norma dell'art.66, comma 10, lett. a) del D.L. 30 Agosto 1993, n.331; '0' altrimenti | |
| 70 | 393 | 1 | Flag opzione 8 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '8' se barrata la casella relativa alla revoca concernente le liquidazioni periodiche ed i relativi versamenti; '0' altrimenti | NU |
| 71 | 394 | 1 | Flag opzione 9 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '9' se barrata la casella relativa alla opzione per il metodo di liquidazione IVA previsto dall'art.27, comma 1, secondo periodo; '0' altrimenti | NU |
| 72 | 395 | 1 | Flag opzione 10 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '1' se barrata la casella relativa al rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale '0' altrimenti | NU |
| 73 | 396 | 1 | Flag opzione 11 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '1' se barrata la casella relativa al rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale; '0' altrimenti | NU |
| 74 | 397 | 1 | Flag opzione 12 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Impostato a '1' se barrata la casella relativa alla revoca scontrino fiscale/ricevuta fiscale; '0' altrimenti | NU |
| 75 | 398 | 1 | Flag opzione 13 (11 ter, interc.11 ter) Impostato a '1' se barrata la casella relativa alla rinuncia all'esonero dagli adempimenti a norma dell'art.34, comma 3; '0' altrimenti | NU |
| 76 | 399 | 1 | Flag opzione 14 (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella relativa alla revoca dell'opzione per il regime normale in precedenza esercitata a norma dell'art.74, comma 5; | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | '0' altrimenti | |
| 77 | 400 | 1 | Flag opzione BE (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "BE" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 78 | 401 | 1 | Flag opzione DE (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "DE" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 79 | 402 | 1 | Flag opzione DK (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "DK" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 80 | 403 | 1 | Flag opzione EL (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "EL" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 81 | 404 | 1 | Flag opzione ES (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "ES" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 82 | 405 | 1 | Flag opzione FR (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "FR" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 83 | 406 | 1 | Flag opzione GB | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "GB" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | |
| 84 | 407 | 1 | Flag opzione IE (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "IE" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 85 | 408 | 1 | Flag opzione LU (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "LU" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 86 | 409 | 1 | Flag opzione NL (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "NL" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 87 | 410 | 1 | Flag opzione PT (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "PT" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 88 | 411 | 1 | Flag opzione SM (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "SM" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili; '0' altrimenti | NU |
| 89 | 412 | 1 | Flag opzione AT (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | casella contrassegnata dalla dicitura "AT" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili;<br>'0' altrimenti | |
| 90 | 413 | 1 | Flag opzione FI (11,11 rimborso, interc.11)<br>Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "FI" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili;<br>'0' altrimenti | NU |
| 91 | 414 | 1 | Flag opzione NO (11,11 rimborso, interc.11)<br>Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "NO" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili;<br>'0' altrimenti | NU |
| 92 | 415 | 1 | Flag opzione SE (11,11 rimborso, interc.11)<br>Impostato a '1' se barrata la casella contrassegnata dalla dicitura "SE" inerente le cessioni intracomunitarie in base a cataloghi, per corrispondenza e simili;<br>'0' altrimenti | NU |
| | | | OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI | |
| 93 | 416 | 1 | Flag opzione 21 (11,11 rimborso, interc.11)<br>Impostato a '2' se barrata la casella relativa alla determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari;<br>'0' altrimenti | NU |
| | | | AGRITURISMO | |
| 94 | 417 | 1 | Flag opzione 22 (interc.11)<br>Impostato a '2' se barrata la casella relativa alla detrazione dell'IVA e la determinazione del reddito nei modi ordinari;<br>'0' altrimenti | NU |
| | | | OPZIONI E REVOCHE AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI | |
| 95 | 418 | 1 | Flag opzione imprese minori (11,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a 'B' se barrata la casella B del quadro opzioni; | AN |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | space altrimenti | |
| 96 | 419 | 1 | Flag revoca opzione imprese (11,11 quater,11 rimborso) minori o ex imprese minime Impostato a 'F' se barrata la casella F del quadro opzioni; space altrimenti | AN |
| 97 | 420 | 1 | Flag opzione esercenti arti o professioni obbligati alla contabilita' ordinaria (11,11 quater,11 rimborso) Impostato a 'E' se barrata la casella E del quadro opzioni; space altrimenti | AN |
| 98 | 421 | 1 | Flag revoca opzione esercenti arti o professioni obbligati alla contabilita' ordinaria (11,11 quater,11 rimborso) Impostato a 'G' se barrata la casella G del quadro opzioni; space altrimenti | AN |
| | | | REVOCA PER IL REGIME FISCALE SO-STITUTIVO | |
| 99 | 422 | 1 | Flag opzione 31 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Impostato a '3' se barrata la ca-sella relativa alla revoca della opzione per il regime fiscale sostitutivo: '0' altrimenti | NU |
| | | | QUADRO E - DETERMINAZIONE DEL VOLUME D'AFFARI COMPLESSIVO E DELLA IMPOSTA RELA-TIVA ALLE OPERAZIONI IMPONIBILI (ESCLUSE SOLO LE OPERAZIONI DI CUI AI CODD. A35 E A35BIS) | |
| 100 | 423 | 1 | Flag segno | AN |
| 101 | 424-435 | 12 | Rigo E1 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 2% | NU |
| 102 | 436 | 1 | Flag segno | AN |
| 103 | 437-448 | 12 | Rigo E1bis - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 4% | NU |
| 104 | 449 | 1 | Flag segno | AN |
| 105 | 450-461 | 12 | Rigo E2 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari all' 8,5% | NU |
| 106 | 462 | 1 | Flag segno | AN |
| 107 | 463-474 | 12 | Rigo E3 - imponibile | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11 ter,<br> interc.11 ter)<br>Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 9% | |
| 108 | 475 | 1 | Flag segno | AN |
| 109 | 476-487 | 12 | Rigo E5<br>(11 ter,<br> interc.11 ter)<br>Variazioni e arrotondamenti di imposta | NU |
| 110 | 488 | 1 | Flag segno | AN |
| 111 | 489-500 | 12 | Rigo E6<br>(11 ter,<br> interc.11 ter)<br>Totale (somma algebrica cod. E4 e cod. E5) | NU |
| 112 | 501 | 1 | Flag segno | AN |
| 113 | 502-513 | 12 | Rigo E10<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br> interc.11,interc.11 ter)<br>Operazioni non soggette all'impo-sta | NU |
| 114 | 514 | 1 | Flag segno | AN |
| 115 | 515-526 | 12 | Rigo E11 - imponibile<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br> interc.11,interc.11 ter)<br>Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 4% diverse dal-le operazioni di cui al cod. E4 | NU |
| 116 | 527 | 1 | Flag segno | AN |
| 117 | 528-539 | 12 | Rigo E12 - imponibile<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br> interc.11,interc.11 ter)<br>Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 9% diverse dal-le operazioni di cui al cod. E4 | NU |
| 118 | 540 | 1 | Flag segno | AN |
| 119 | 541-552 | 12 | Rigo E13 - imponibile<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br> interc.11,interc.11 ter)<br>Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 12% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4 | NU |
| 120 | 553 | 1 | Flag segno | AN |
| 121 | 554-565 | 12 | Rigo E14 - imponibile<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br> interc.11,interc.11 ter)<br>Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 13% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4 | NU |
| 122 | 566 | 1 | Flag segno | AN |
| 123 | 567-578 | 12 | Rigo E15 - imponibile<br>(11,11 ter,11 rimborso, | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | interc.11,interc.11 ter) Operazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 19% diverse dalle operazioni di cui al cod. E4 | |
| 124 | 579 | 1 | Flag segno | AN |
| 125 | 580-591 | 12 | Rigo E19 (11 ter, interc.11 ter) Variazioni e arrotondamenti di imposta | NU |
| 126 | 592 | 1 | Flag segno | AN |
| 127 | 593-604 | 12 | Rigo E20 (11 ter, interc.11 ter) Totale (somma algebrica cod. E18 e cod. E19) | NU |
| 128 | 605 | 1 | Flag segno | AN |
| 129 | 606-617 | 12 | Rigo E23 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni non imponibili comma 1 artt. 8, lett. a) e b), 8 bis e 9, operazioni intracomunitarie e operazioni di cui agli artt.52 e 58 del D.L.331/1993 | NU |
| 130 | 618 | 1 | Flag segno | AN |
| 131 | 619-630 | 12 | Rigo E24 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento | NU |
| 132 | 631 | 1 | Flag segno | AN |
| 133 | 632-643 | 12 | Rigo E24bis (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Altre operazioni non imponibili | NU |
| 134 | 644 | 1 | Flag segno | AN |
| 135 | 645-656 | 12 | Rigo E25 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni esenti(art.10) | NU |
| 136 | 657 | 1 | Flag segno | AN |
| 137 | 658-669 | 12 | Rigo E26 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati | NU |
| 138 | 670-681 | 12 | Rigo E27 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Cessioni di beni ammortizzabili | NU |
| 139 | 682 | 1 | Flag segno | AN |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 140 | 683-694 | 12 | Rigo E28<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Volume d'affari | NU |
| 141 | 695 | 1 | Flag segno | AN |
| 142 | 696-707 | 12 | Rigo E29<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Variazioni e arrotondamenti di im-<br>posta | NU |
| 143 | 708 | 1 | Flag segno | AN |
| 144 | 709-720 | 12 | Rigo E30<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Totale imposta sulle operazioni<br>imponibili | NU |
| | | | QUADRO F -<br>AMMONTARE DEGLI ACQUISTI EFFETTUA-<br>TI NEL TERRITORIO DELLO STATO, DE-<br>GLI ACQUISTI INTRACOMUNITARI E<br>DELLE IMPORTAZIONI | |
| 145 | 721 | 1 | Flag segno | AN |
| 146 | 722-733 | 12 | Rigo F1<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Acquisti, non soggetti all'impo-<br>sta, dei beni di cui all'art.74,<br>comma 6 | NU |
| 147 | 734 | 1 | Flag segno | AN |
| 148 | 735-746 | 12 | Rigo F2 - imponibile<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Acquisti e importazioni imponibili<br>con aliquota di imposta pari al<br>2%, al netto delle variazioni in<br>diminuzione | NU |
| 149 | 747 | 1 | Flag segno | AN |
| 150 | 748-759 | 12 | Rigo F3 - imponibile<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Acquisti e importazioni imponibili<br>con aliquota di imposta pari al<br>4%, al netto delle variazioni in<br>diminuzione | NU |
| 151 | 760 | 1 | Flag segno | AN |
| 152 | 761-772 | 12 | Rigo F4 - imponibile<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Acquisti e importazioni imponibili<br>con aliquota di imposta pari<br>all'8,5%, al netto delle variazio-<br>ni in diminuzione | NU |
| 153 | 773 | 1 | Flag segno | AN |
| 154 | 774-785 | 12 | Rigo F5 - imponibile | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 9%, al netto delle variazioni in diminuzione | |
| 155 | 786 | 1 | Flag segno | AN |
| 156 | 787-798 | 12 | Rigo F6 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 12%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 157 | 799 | 1 | Flag segno | AN |
| 158 | 800-811 | 12 | Rigo F7 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 13%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 159 | 812 | 1 | Flag segno | AN |
| 160 | 813-824 | 12 | Rigo F8 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti e importazioni imponibili con aliquota di imposta pari al 19%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 161 | 825 | 1 | Flag segno | AN |
| 162 | 826-837 | 12 | Rigo F12 (11,11 rimborso, interc.11) Acquisti e importazioni senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | NU |
| 163 | 838 | 1 | Flag segno | AN |
| 164 | 839-850 | 12 | Rigo F13 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Altri acquisti non imponibili | NU |
| 165 | 851 | 1 | Flag segno | AN |
| 166 | 852-863 | 12 | Rigo F14 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti esenti e importazioni non soggette all'imposta | NU |
| 167 | 864 | 1 | Flag segno | AN |
| 168 | 865-876 | 12 | Rigo F15 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti e importazioni non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 169 | 877 | 1 | Flag segno | AN |
| 170 | 878-889 | 12 | Rigo F16<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Acquisti e importazioni per i quali non e' ammessa la detrazione dell'imposta | NU |
| 171 | 890 | 1 | Flag segno | AN |
| 172 | 891-902 | 12 | Rigo F17<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Totale acquisti e importazioni | NU |
| 173 | 903 | 1 | Flag segno | AN |
| 174 | 904-915 | 12 | Rigo F18<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Variazioni e arrotondamenti d'imposta | NU |
| 175 | 916-927 | 12 | Rigo F18bis<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Imposta afferente gli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato | NU |
| 176 | 928 | 1 | Flag segno | AN |
| 177 | 929-940 | 12 | Rigo F19<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Totale imposta sugli acquisti e importazioni imponibili | NU |
| | | | QUADRO Ebis -<br>CESSIONI E PRESTAZIONI INTRACOMUNITARIE (GIA' COMPRESE NEL QUADRO E) | |
| 178 | 941 | 1 | Flag segno | AN |
| 179 | 942-953 | 12 | Rigo E41 - imponibile<br>(11 ter,<br>interc.11 ter)<br>Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 2% | NU |
| 180 | 954 | 1 | Flag segno | AN |
| 181 | 955-966 | 12 | Rigo E41bis - imponibile<br>(11 ter,<br>interc.11 ter)<br>Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 4% | NU |
| 182 | 967 | 1 | Flag segno | AN |
| 183 | 968-979 | 12 | Rigo E42 - imponibile<br>(11 ter,<br>interc.11 ter) | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | Cessioni di beni con aliquota di imposta pari all' 8,5% | |
| 184 | 980 | 1 | Flag segno | AN |
| 185 | 981-992 | 12 | Rigo E43 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Cessioni di beni con aliquota di imposta pari al 9% | NU |
| 186 | 993 | 1 | Flag segno | AN |
| 187 | 994-1005 | 12 | Rigo E45 (11 ter, interc.11 ter) Variazioni e arrotondamenti di imposta | NU |
| 188 | 1006 | 1 | Flag segno | AN |
| 189 | 1007-1018 | 12 | Rigo E46 (11 ter, interc.11 ter) Totale (somma algebrica cod. E44 e cod. E45) | NU |
| 190 | 1019 | 1 | Flag segno | AN |
| 191 | 1020-1031 | 12 | Rigo E50 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Cessioni intracomunitarie non imponibili | NU |
| 192 | 1032 | 1 | Flag segno | AN |
| 193 | 1033-1044 | 12 | Rigo E51 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Prestazioni di servizi non soggette all'imposta | NU |
| 194 | 1045 | 1 | Flag segno | AN |
| 195 | 1046-1057 | 12 | Rigo E52 Altre operazioni non imponibili (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) | NU |
| 196 | 1058 | 1 | Flag segno | AN |
| 197 | 1059-1070 | 12 | Rigo E53 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale operazioni | NU |
| | | | QUADRO Fbis - ACQUISTI INTRACOMUNITARI E IMPORTAZIONI REGISTRATI A NORMA DELL'ART. 25 (GIA' COMPRESI NEL QUADRO F) | |
| | | | SEZIONE 1 ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI | |
| 198 | 1071 | 1 | Flag segno | AN |
| 199 | 1072-1083 | 12 | Rigo F41 | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti, non soggetti all'imposta, dei beni di cui all'art.74, comma 6 | |
| 200 | 1084 | 1 | Flag segno | AN |
| 201 | 1085-1096 | 12 | Rigo F43 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 4%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 202 | 1097 | 1 | Flag segno | AN |
| 203 | 1098-1109 | 12 | Rigo F45 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 9%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 204 | 1110 | 1 | Flag segno | AN |
| 205 | 1111-1122 | 12 | Rigo F46 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 12%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 206 | 1123 | 1 | Flag segno | AN |
| 207 | 1124-1135 | 12 | Rigo F47 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 13%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 208 | 1136 | 1 | Flag segno | AN |
| 209 | 1137-1148 | 12 | Rigo F48 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti imponibili con aliquota di imposta pari al 19%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 210 | 1149 | 1 | Flag segno | AN |
| 211 | 1150-1161 | 12 | Rigo F52 (11,11 rimborso, interc.11) Acquisti senza pagamento dell'imposta, con utilizzo del plafond | NU |
| 212 | 1162 | 1 | Flag segno | AN |
| 213 | 1163-1174 | 12 | Rigo F53 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti non imponibili | NU |
| 214 | 1175 | 1 | Flag segno | AN |
| 215 | 1176-1187 | 12 | Rigo F54 | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti esenti | |
| 216 | 1188 | 1 | Flag segno | AN |
| 217 | 1189-1200 | 12 | Rigo F56 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Acquisti per i quali non e' ammessa la detrazione dell'imposta | NU |
| 218 | 1201 | 1 | Flag segno | AN |
| 219 | 1202-1213 | 12 | Rigo F57 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale acquisti | NU |
| 220 | 1214 | 1 | Flag segno | AN |
| 221 | 1215-1226 | 12 | Rigo F58 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Variazioni e arrotondamenti d'imposta | NU |
| 222 | 1227-1238 | 12 | Rigo F58bis (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Imposta afferente gli acquisti di beni intracomunitari registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993, esclusa quella dovuta dal cessionario designato | NU |
| 223 | 1239 | 1 | Flag segno | AN |
| 224 | 1240-1251 | 12 | Rigo F59 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale imposta sugli acquisti imponibili | NU |
| | | | SEZIONE 2 IMPORTAZIONI | |
| 225 | 1252 | 1 | Flag segno | AN |
| 226 | 1253-1264 | 12 | Rigo F63 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni imponibili con aliquota d'imposta pari al 4%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 227 | 1265 | 1 | Flag segno | AN |
| 228 | 1266-1277 | 12 | Rigo F65 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni imponibili con aliquota d'imposta pari al 9%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 229 | 1278 | 1 | Flag segno | AN |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 230 | 1279-1290 | 12 | Rigo F66 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni imponibili con aliquota d'imposta pari al 12%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 231 | 1291 | 1 | Flag segno | AN |
| 232 | 1292-1303 | 12 | Rigo F67 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni imponibili con aliquota d'imposta pari al 13%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 233 | 1304 | 1 | Flag segno | AN |
| 234 | 1305-1316 | 12 | Rigo F68 - imponibile (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni imponibili con aliquota d'imposta pari al 19%, al netto delle variazioni in diminuzione | NU |
| 235 | 1317 | 1 | Flag segno | AN |
| 236 | 1318-1329 | 12 | Rigo F72 (11,11 rimborso, interc.11) Importazioni senza pagamento della imposta, con utilizzo del plafond | NU |
| 237 | 1330 | 1 | Flag segno | AN |
| 238 | 1331-1342 | 12 | Rigo F74 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni non soggette all'imposta | NU |
| 239 | 1343 | 1 | Flag segno | AN |
| 240 | 1344-1355 | 12 | Rigo F75 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni non soggette all'imposta effettuate dai terremotati | NU |
| 241 | 1356 | 1 | Flag segno | AN |
| 242 | 1357-1368 | 12 | Rigo F76 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Importazioni per le quali non e' ammessa la detrazione dell'imposta | NU |
| 243 | 1369 | 1 | Flag segno | AN |
| 244 | 1370-1381 | 12 | Rigo F77 (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) Totale importazioni | NU |
| 245 | 1382 | 1 | Flag segno | AN |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 246 | 1383-1394 | 12 | Rigo F78<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Variazioni e arrotondamenti d'im-<br>posta | NU |
| 247 | 1395 | 1 | Flag segno | AN |
| 248 | 1396-1407 | 12 | Rigo F79<br>(11,11 ter,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Totale imposta sulle importazioni<br>imponibili | NU |
| | | | QUADRO B -<br>OPERAZIONI ESENTI | |
| | | | SEZIONE 1<br>CALCOLO DELLA PERCENTUALE DI<br>INDETRAIBILITA' | |
| 249 | 1408 | 1 | Flag segno | AN |
| 250 | 1409-1420 | 12 | Rigo B1<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Ammontare delle operazioni esenti,<br>escluse quelle di cui ai codici B2<br>e B3 | NU |
| 251 | 1421 | 1 | Flag segno | AN |
| 252 | 1422-1433 | 12 | Rigo B2<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Ammontare delle operazioni esenti<br>di cui al n. 11 dell'art. 10 | NU |
| 253 | 1434 | 1 | Flag segno | AN |
| 254 | 1435-1446 | 12 | Rigo B3<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Ammontare delle operazioni esenti<br>di cui ai numeri da 1 a 9<br>dell'art. 10, non rientranti nella<br>attivita' propria dell'impresa o<br>accessorie ad operazioni imponibili | NU |
| | | | SEZIONE 2<br>RETTIFICA DELLA DETRAZIONE | |
| 255 | 1447 | 1 | Flag opzione art. 36 bis<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Impostato a '1' se barrata la<br>casella 1;<br>'0' altrimenti | NU |
| 256 | 1448-1450 | 3 | Rigo B6 - percentuale<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Percentuale di detrazione 1990 | NU |
| 257 | 1451 | 1 | Flag segno | AN |
| 258 | 1452-1463 | 12 | Rigo B6 - IVA beni in possesso<br>(11,11 rimborso, | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | interc.11)<br>IVA assolta sui beni ammortizzabi-<br>li in possesso al 31-12-94 | |
| 259 | 1464 | 1 | Flag segno | AN |
| 260 | 1465-1476 | 12 | Rigo B6 - IVA beni ceduti<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>IVA assolta sui beni ammortizzabi-<br>li ceduti nell'anno 1994 | NU |
| 261 | 1477-1479 | 3 | Rigo B7 - percentuale<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Percentuale di detrazione 1991 | NU |
| 262 | 1480 | 1 | Flag segno | AN |
| 263 | 1481-1492 | 12 | Rigo B7 - IVA beni in possesso<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>IVA assolta sui beni ammortizzabi-<br>li in possesso al 31-12-94 | NU |
| 264 | 1493 | 1 | Flag segno | AN |
| 265 | 1494-1505 | 12 | Rigo B7 - IVA beni ceduti<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>IVA assolta sui beni ammortizzabi-<br>li ceduti nell'anno 1994 | NU |
| 266 | 1506-1508 | 3 | Rigo B8 - percentuale<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Percentuale di detrazione 1992 | NU |
| 267 | 1509 | 1 | Flag segno | AN |
| 268 | 1510-1521 | 12 | Rigo B8 - IVA beni in possesso<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>IVA assolta sui beni ammortizzabi-<br>li in possesso al 31-12-94 | NU |
| 269 | 1522 | 1 | Flag segno | AN |
| 270 | 1523-1534 | 12 | Rigo B8 - IVA beni ceduti<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>IVA assolta sui beni ammortizzabi-<br>li ceduti nell'anno 1994 | NU |
| 271 | 1535-1537 | 3 | Rigo B9 - percentuale<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Percentuale di detrazione 1993 | NU |
| 272 | 1538 | 1 | Flag segno | AN |
| 273 | 1539-1550 | 12 | Rigo B9 - IVA beni in possesso<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>IVA assolta sui beni ammortizzabi-<br>li in possesso al 31-12-94 | NU |
| 274 | 1551 | 1 | Flag segno | AN |
| 275 | 1552-1563 | 12 | Rigo B9 - IVA beni ceduti | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11,11 rimborso, interc.11) IVA assolta sui beni ammortizzabili ceduti nell'anno 1994 | |
| 276 | 1564 | 1 | Flag segno | AN |
| 277 | 1565-1576 | 12 | Rigo B10bis (11,11 rimborso, interc.11) Conguaglio relativo ai beni acquisiti prima del 1990 mediante contratto d'appalto | NU |
| 278 | 1577 | 1 | Flag segno | AN |
| 279 | 1578-1589 | 12 | Rigo B11 (11,11 rimborso, interc.11) Totale rettifica (somma algebrica dei codici da B6 a B10bis) | NU |
| | | | SEZIONE 3 IVA AMMESSA IN DETRAZIONE | |
| 280 | 1590 | 1 | Flag segno | AN |
| 281 | 1591-1602 | 12 | Rigo B13 (11,11 rimborso, interc.11) IVA non assolta sugli acquisti indicati al codice F12 | NU |
| 282 | 1603 | 1 | Flag segno | AN |
| 283 | 1604-1615 | 12 | Rigo B14 (11,11 rimborso, interc.11) IVA non detraibile relativa agli acquisti afferenti le operazioni di cui al codice B3 | NU |
| 284 | 1616 | 1 | Flag segno | AN |
| 285 | 1617-1628 | 12 | Rigo B16 (11,11 rimborso, interc.11) IVA non detraibile | NU |
| | | | QUADRO G - CALCOLO DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE PER LE IMPRESE MISTE | |
| 286 | 1629 | 1 | Flag segno | AN |
| 287 | 1630-1641 | 12 | Rigo G30 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art.34, primo comma | NU |
| 288 | 1642 | 1 | Flag segno | AN |
| 289 | 1643-1654 | 12 | Rigo G30 - imposta (11 ter, interc.11 ter) Acquisti di beni non ammortizzabi- | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | li e di servizi utilizzati per le operazioni diverse da quelle indicate nell'art.34, primo comma | |
| 290 | 1655 | 1 | Flag segno | AN |
| 291 | 1656-1667 | 12 | Rigo G31 - imponibile (11 ter, interc.11 ter) Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo | NU |
| 292 | 1668 | 1 | Flag segno | AN |
| 293 | 1669-1680 | 12 | Rigo G31 - imposta (11 ter, interc.11 ter) Acquisti di beni non ammortizzabili e di servizi imputati ad uso promiscuo | NU |
| 294 | 1681 | 1 | Flag segno | AN |
| 295 | 1682-1693 | 12 | Rigo G34 (11 ter, interc.11 ter) Imposta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini non recuperata nel 1993 dagli agricoltori in regime normale | NU |
| | | | QUADRO H - DATI RELATIVI ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE | |
| 296 | 1694-1705 | 12 | Rigo H1 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 297 | 1706-1717 | 12 | Rigo H1 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 298 | 1718-1729 | 12 | Rigo H1 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 299 | 1730-1741 | 12 | Rigo H1 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 300 | 1742-1755 | 14 | Rigo H1 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 301 | 1756-1767 | 12 | Rigo H2 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 302 | 1768-1779 | 12 | Rigo H2 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 303 | 1780-1791 | 12 | Rigo H2 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 304 | 1792-1803 | 12 | Rigo H2 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 305 | 1804-1817 | 14 | Rigo H2 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 306 | 1818-1829 | 12 | Rigo H3 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 307 | 1830-1841 | 12 | Rigo H3 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 308 | 1842-1853 | 12 | Rigo H3 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 309 | 1854-1865 | 12 | Rigo H3 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 310 | 1866-1879 | 14 | Rigo H3 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 311 | 1880-1891 | 12 | Rigo H4 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 312 | 1892-1903 | 12 | Rigo H4 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 313 | 1904-1915 | 12 | Rigo H4 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 314 | 1916-1927 | 12 | Rigo H4 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 315 | 1928-1941 | 14 | Rigo H4 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 316 | 1942-1953 | 12 | Rigo H5 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 317 | 1954-1965 | 12 | Rigo H5 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 318 | 1966-1977 | 12 | Rigo H5 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 319 | 1978-1989 | 12 | Rigo H5 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | Imposta versata | |
| 320 | 1990-2003 | 14 | Rigo H5 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 321 | 2004-2015 | 12 | Rigo H6 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 322 | 2016-2027 | 12 | Rigo H6 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 323 | 2028-2039 | 12 | Rigo H6 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 324 | 2040-2051 | 12 | Rigo H6 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 325 | 2052-2065 | 14 | Rigo H6 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 326 | 2066-2077 | 12 | Rigo H7 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 327 | 2078-2089 | 12 | Rigo H7 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 328 | 2090-2101 | 12 | Rigo H7 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 329 | 2102-2113 | 12 | Rigo H7 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 330 | 2114-2127 | 14 | Rigo H7 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 331 | 2128-2139 | 12 | Rigo H8 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 332 | 2140-2151 | 12 | Rigo H8 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 333 | 2152-2163 | 12 | Rigo H8 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 334 | 2164-2175 | 12 | Rigo H8 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 335 | 2176-2189 | 14 | Rigo H8 Col.6 | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | |
| 336 | 2190-2201 | 12 | Rigo H9 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 337 | 2202-2213 | 12 | Rigo H9 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 338 | 2214-2225 | 12 | Rigo H9 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 339 | 2226-2237 | 12 | Rigo H9 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 340 | 2238-2251 | 14 | Rigo H9 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 341 | 2252-2263 | 12 | Rigo H10 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 342 | 2264-2275 | 12 | Rigo H10 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 343 | 2276-2287 | 12 | Rigo H10 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 344 | 2288-2299 | 12 | Rigo H10 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 345 | 2300-2313 | 14 | Rigo H10 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 346 | 2314-2325 | 12 | Rigo H11 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 347 | 2326-2337 | 12 | Rigo H11 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 348 | 2338-2349 | 12 | Rigo H11 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 349 | 2350-2361 | 12 | Rigo H11 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 350 | 2362-2375 | 14 | Rigo H11 Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | dipendenza | |
| 351 | 2376-2387 | 12 | Rigo H12 Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 352 | 2388-2399 | 12 | Rigo H12 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 353 | 2400-2411 | 12 | Rigo H12 Col.3 - acconto (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Acconto credito d'imposta utilizzato | NU |
| 354 | 2412-2423 | 12 | Rigo H12 Col.4 - acconto (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Acconto imposta versata | NU |
| 355 | 2424-2437 | 14 | Rigo H12 Col.6 - acconto (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento dell'acconto: data, codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 356 | 2438-2449 | 12 | Rigo H12 Col.3 - saldo (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Saldo credito d'imposta utilizzato | NU |
| 357 | 2450-2461 | 12 | Rigo H12 Col.4 - saldo (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Saldo imposta versata | NU |
| 358 | 2462-2475 | 14 | Rigo H12 Col.6 - saldo (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento del saldo: data, codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 359 | 2476-2487 | 12 | Rigo H3bis Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 360 | 2488-2499 | 12 | Rigo H3bis Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 361 | 2500-2511 | 12 | Rigo H3bis Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 362 | 2512-2523 | 12 | Rigo H3bis Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 363 | 2524-2535 | 12 | Rigo H3bis Col.5 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Interessi versati | NU |
| 364 | 2536-2549 | 14 | Rigo H3bis Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 365 | 2550-2561 | 12 | Rigo H6bis Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 366 | 2562-2573 | 12 | Rigo H6bis Col.2 | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | |
| 367 | 2574-2585 | 12 | Rigo H6bis Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 368 | 2586-2597 | 12 | Rigo H6bis Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 369 | 2598-2609 | 12 | Rigo H6bis Col.5 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Interessi versati | NU |
| 370 | 2610-2623 | 14 | Rigo H6bis Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 371 | 2624-2635 | 12 | Rigo H9bis Col.1 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 372 | 2636-2647 | 12 | Rigo H9bis Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 373 | 2648-2659 | 12 | Rigo H9bis Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Credito d'imposta utilizzato | NU |
| 374 | 2660-2671 | 12 | Rigo H9bis Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Imposta versata | NU |
| 375 | 2672-2683 | 12 | Rigo H9bis Col.5 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Interessi versati | NU |
| 376 | 2684-2697 | 14 | Rigo H9bis Col.6 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento:data,codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 377 | 2698-2709 | 12 | Rigo H12ter Col.1 (11,11 quater,11 rimborso) IVA a credito | NU |
| 378 | 2710-2721 | 12 | Rigo H12ter Col.2 (11,11 quater,11 rimborso) IVA a debito | NU |
| 379 | 2722-2733 | 12 | Rigo H12ter Col.3 - acconto (11,11 quater,11 rimborso) Acconto credito d'imposta utilizzato | NU |
| 380 | 2734-2745 | 12 | Rigo H12ter Col.4 - acconto (11,11 quater,11 rimborso) Acconto imposta versata | NU |
| 381 | 2746-2759 | 14 | Rigo H12ter Col.6 - acconto (11,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento dell'acconto: data, codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 382 | 2760-2771 | 12 | Rigo H12ter Col.3 - saldo (11,11 quater,11 rimborso) Saldo credito d'imposta utilizzato | NU |
| 383 | 2772-2783 | 12 | Rigo H12ter Col.4 - saldo (11,11 quater,11 rimborso) Saldo imposta versata | NU |
| 384 | 2784-2795 | 12 | Rigo H12ter Col.5 - saldo (11,11 quater,11 rimborso) Saldo interessi versati | NU |
| 385 | 2796-2809 | 14 | Rigo H12ter Col.6 - saldo (11,11 quater,11 rimborso) Estremi del versamento del saldo: data, codice azienda o concessione e codice dipendenza | NU |
| 386 | 2810-2821 | 12 | Rigo H13 Col.2 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Totale IVA a debito | NU |
| 387 | 2822-2833 | 12 | Rigo H13 Col.3 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Totale credito d'imposta utilizzato | NU |
| 388 | 2834-2845 | 12 | Rigo H13 Col.4 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Totale imposta versata | NU |
| 389 | 2846-2857 | 12 | Rigo H13 Col.5 (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) Totale interessi versati | NU |
| | | | QUADRO N - OPERAZIONI CHE NON CONCORRONO A FORMARE IL VOLUME D'AFFARI | |
| 390 | 2858 | 1 | Flag segno | AN |
| 391 | 2859-2870 | 12 | Rigo N1 (interc.11,interc.11 ter) Ammontare dei passaggi interni | NU |
| 392 | 2871 | 1 | Flag segno | AN |
| 393 | 2872-2883 | 12 | Rigo N2 (interc.11,interc.11 ter) Cessioni di beni ammortizzabili | NU |
| | | | QUADRO P - PRODUTTORI AGRICOLI (CESSIONI DI BOVINI E SUINI) IVA AMMESSA IN DETRAZIONE | |
| 394 | 2884 | 1 | Flag segno | AN |
| 395 | 2885-2896 | 12 | Rigo P1 (11,11 rimborso, interc.11) Eccedenza d'imposta non recuperata nell'anno precedente | NU |
| 396 | 2897 | 1 | Flag segno | AN |
| 397 | 2898-2909 | 12 | Rigo P2 (11,11 rimborso, | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | interc.11) IVA sugli acquisti e importazioni di bovini e suini, compresa l'IVA afferente gli acquisti intracomunitari di bovini e suini registrati nel mese di dicembre ovvero nell'ultimo trimestre del 1993. | |
| 398 | 2910 | 1 | Flag segno | AN |
| 399 | 2911-2922 | 12 | Rigo P3 (11,11 rimborso, interc.11) IVA non assolta sugli acquisti e importazioni di bovini e suini | NU |
| 400 | 2923 | 1 | Flag segno | AN |
| 401 | 2924-2935 | 12 | Rigo P4 (11,11 rimborso, interc.11) IVA sulle cessioni di bovini e suini | NU |
| 402 | 2936 | 1 | Flag segno | AN |
| 403 | 2937-2948 | 12 | Rigo P5 (11,11 rimborso, interc.11) IVA relativa alle cessioni non imponibili di bovini e suini | NU |
| 404 | 2949 | 1 | Flag segno | AN |
| 405 | 2950-2961 | 12 | Rigo P8 (11,11 rimborso, interc.11) Eccedenza d'imposta detraibile nell'anno successivo in caso di permanenza nel regime normale | NU |
| | | | QUADRO U - ESPORTATORI E OPERATORI ASSIMILATI ACQUISTI E IMPORTAZIONI SENZA APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO | |
| 406 | 2962 | 1 | Flag metodo adottato per la determinazione del plafond 1994 (11,11 rimborso, interc.11) Impostato a '1' se barrata la casella 1 del quadro U; impostato a '2' se barrata la casella 2 del quadro U; '0' altrimenti | NU |
| 407 | 2963 | 1 | Flag segno | AN |
| 408 | 2964-2975 | 12 | Rigo U1 - col.1 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond disponibile per il mese di gennaio | NU |
| 409 | 2976 | 1 | Flag segno | AN |
| 410 | 2977-2988 | 12 | Rigo U1 - col.2 (11,11 rimborso, | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | interc.11)<br>Plafond utilizzato all'interno per il mese di gennaio | |
| 411 | 2989 | 1 | Flag segno | AN |
| 412 | 2990-3001 | 12 | Rigo U1 - col.3<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond utilizzato all'importazione per il mese di gennaio | NU |
| 413 | 3002 | 1 | Flag segno | AN |
| 414 | 3003-3014 | 12 | Rigo U1 - col.4<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di gennaio | NU |
| 415 | 3015 | 1 | Flag segno | AN |
| 416 | 3016-3027 | 12 | Rigo U2 - col.1<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond disponibile per il mese di febbraio | NU |
| 417 | 3028 | 1 | Flag segno | AN |
| 418 | 3029-3040 | 12 | Rigo U2 - col.2<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond utilizzato all'interno per il mese di febbraio | NU |
| 419 | 3041 | 1 | Flag segno | AN |
| 420 | 3042-3053 | 12 | Rigo U2 - col.3<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond utilizzato all'importazione per il mese di febbraio | NU |
| 421 | 3054 | 1 | Flag segno | AN |
| 422 | 3055-3066 | 12 | Rigo U2 - col.4<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di febbraio | NU |
| 423 | 3067 | 1 | Flag segno | AN |
| 424 | 3068-3079 | 12 | Rigo U3 - col.1<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond disponibile per il mese di marzo | NU |
| 425 | 3080 | 1 | Flag segno | AN |
| 426 | 3081-3092 | 12 | Rigo U3 - col.2<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond utilizzato all'interno per il mese di marzo | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 427 | 3093 | 1 | Flag segno | AN |
| 428 | 3094-3105 | 12 | Rigo U3 - col.3 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'importazione per il mese di marzo | NU |
| 429 | 3106 | 1 | Flag segno | AN |
| 430 | 3107-3118 | 12 | Rigo U3 - col.4 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di marzo | NU |
| 431 | 3119 | 1 | Flag segno | AN |
| 432 | 3120-3131 | 12 | Rigo U4 - col.1 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond disponibile per il mese di aprile | NU |
| 433 | 3132 | 1 | Flag segno | AN |
| 434 | 3133-3144 | 12 | Rigo U4 - col.2 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'interno per il mese di aprile | NU |
| 435 | 3145 | 1 | Flag segno | AN |
| 436 | 3146-3157 | 12 | Rigo U4 - col.3 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'importazione per il mese di aprile | NU |
| 437 | 3158 | 1 | Flag segno | AN |
| 438 | 3159-3170 | 12 | Rigo U4 - col.4 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di aprile | NU |
| 439 | 3171 | 1 | Flag segno | AN |
| 440 | 3172-3183 | 12 | Rigo U5 - col.1 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond disponibile per il mese di maggio | NU |
| 441 | 3184 | 1 | Flag segno | AN |
| 442 | 3185-3196 | 12 | Rigo U5 - col.2 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'interno per il mese di maggio | NU |
| 443 | 3197 | 1 | Flag segno | AN |
| 444 | 3198-3209 | 12 | Rigo U5 - col.3 | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'importazione per il mese di maggio | |
| 445 | 3210 | 1 | Flag segno | AN |
| 446 | 3211-3222 | 12 | Rigo U5 - col.4 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di maggio | NU |
| 447 | 3223 | 1 | Flag segno | AN |
| 448 | 3224-3235 | 12 | Rigo U6 - col.1 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond disponibile per il mese di giugno | NU |
| 449 | 3236 | 1 | Flag segno | AN |
| 450 | 3237-3248 | 12 | Rigo U6 - col.2 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'interno per il mese di giugno | NU |
| 451 | 3249 | 1 | Flag segno | AN |
| 452 | 3250-3261 | 12 | Rigo U6 - col.3 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'importazione per il mese di giugno | NU |
| 453 | 3262 | 1 | Flag segno | AN |
| 454 | 3263-3274 | 12 | Rigo U6 - col.4 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di giugno | NU |
| 455 | 3275 | 1 | Flag segno | AN |
| 456 | 3276-3287 | 12 | Rigo U8 - col.1 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond disponibile per il mese di luglio | NU |
| 457 | 3288 | 1 | Flag segno | AN |
| 458 | 3289-3300 | 12 | Rigo U8 - col.2 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'interno per il mese di luglio | NU |
| 459 | 3301 | 1 | Flag segno | AN |
| 460 | 3302-3313 | 12 | Rigo U8 - col.3 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'importazio- | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | ne per il mese di luglio | |
| 461 | 3314 | 1 | Flag segno | AN |
| 462 | 3315-3326 | 12 | Rigo U8 - col.4 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di luglio | NU |
| 463 | 3327 | 1 | Flag segno | AN |
| 464 | 3328-3339 | 12 | Rigo U9 - col.1 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond disponibile per il mese di agosto | NU |
| 465 | 3340 | 1 | Flag segno | AN |
| 466 | 3341-3352 | 12 | Rigo U9 - col.2 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'interno per il mese di agosto | NU |
| 467 | 3353 | 1 | Flag segno | AN |
| 468 | 3354-3365 | 12 | Rigo U9 - col.3 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'importazione per il mese di agosto | NU |
| 469 | 3366 | 1 | Flag segno | AN |
| 470 | 3367-3378 | 12 | Rigo U9 - col.4 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di agosto | NU |
| 471 | 3379 | 1 | Flag segno | AN |
| 472 | 3380-3391 | 12 | Rigo U10 - col.1 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond disponibile per il mese di settembre | NU |
| 473 | 3392 | 1 | Flag segno | AN |
| 474 | 3393-3404 | 12 | Rigo U10 - col.2 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'interno per il mese di settembre | NU |
| 475 | 3405 | 1 | Flag segno | AN |
| 476 | 3406-3417 | 12 | Rigo U10 - col.3 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'importazione per il mese di settembre | NU |
| 477 | 3418 | 1 | Flag segno | AN |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 478 | 3419-3430 | 12 | Rigo U10 - col.4 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di settembre | NU |
| 479 | 3431 | 1 | Flag segno | AN |
| 480 | 3432-3443 | 12 | Rigo U11 - col.1 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond disponibile per il mese di ottobre | NU |
| 481 | 3444 | 1 | Flag segno | AN |
| 482 | 3445-3456 | 12 | Rigo U11 - col.2 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'interno per il mese di ottobre | NU |
| 483 | 3457 | 1 | Flag segno | AN |
| 484 | 3458-3469 | 12 | Rigo U11 - col.3 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'importazione per il mese di ottobre | NU |
| 485 | 3470 | 1 | Flag segno | AN |
| 486 | 3471-3482 | 12 | Rigo U11 - col.4 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di ottobre | NU |
| 487 | 3483 | 1 | Flag segno | AN |
| 488 | 3484-3495 | 12 | Rigo U12 - col.1 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond disponibile per il mese di novembre | NU |
| 489 | 3496 | 1 | Flag segno | AN |
| 490 | 3497-3508 | 12 | Rigo U12 - col.2 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'interno per il mese di novembre | NU |
| 491 | 3509 | 1 | Flag segno | AN |
| 492 | 3510-3521 | 12 | Rigo U12 - col.3 (11,11 rimborso, interc.11) Plafond utilizzato all'importazione per il mese di novembre | NU |
| 493 | 3522 | 1 | Flag segno | AN |
| 494 | 3523-3534 | 12 | Rigo U12 - col.4 (11,11 rimborso, | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | interc.11)<br>Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di novembre | |
| 495 | 3535 | 1 | Flag segno | AN |
| 496 | 3536-3547 | 12 | Rigo U13 - col.1<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond disponibile per il mese di dicembre | NU |
| 497 | 3548 | 1 | Flag segno | AN |
| 498 | 3549-3560 | 12 | Rigo U13 - col.2<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond utilizzato all'interno per il mese di dicembre | NU |
| 499 | 3561 | 1 | Flag segno | AN |
| 500 | 3562-3573 | 12 | Rigo U13 - col.3<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond utilizzato all'importazione per il mese di dicembre | NU |
| 501 | 3574 | 1 | Flag segno | AN |
| 502 | 3575-3586 | 12 | Rigo U13 - col.4<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Plafond utilizzato per acquisti intracomunitari per il mese di dicembre | NU |
| 503 | 3587 | 1 | Flag segno | AN |
| 504 | 3588-3599 | 12 | Rigo U15 - col.1<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Totale annuale plafond disponibile | NU |
| 505 | 3600 | 1 | Flag segno | AN |
| 506 | 3601-3612 | 12 | Rigo U15 - col.2<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Totale annuale plafond utilizzato all'interno | NU |
| 507 | 3613 | 1 | Flag segno | AN |
| 508 | 3614-3625 | 12 | Rigo U15 - col.3<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Totale annuale plafond utilizzato all'importazione | NU |
| 509 | 3626 | 1 | Flag segno | AN |
| 510 | 3627-3638 | 12 | Rigo U15 - col.4<br>(11,11 rimborso, interc.11)<br>Totale annuale plafond utilizzato per acquisti intracomunitari | NU |
| | | | QUADRO R - | |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | RIMBORSI<br><br>SEZIONE 1<br>ART. 30, COMMA 3 | |
| 511 | 3639-3642 | 4 | Rigo R1<br>(11 quater,11 rimborso)<br>Aliquota media acquisti e importazioni | NU |
| 512 | 3643-3646 | 4 | Rigo R2<br>(11 quater,11 rimborso)<br>Aliquota media operazioni effettuate | NU |
| 513 | 3647 | 1 | Flag segno | AN |
| 514 | 3648-3659 | 12 | Rigo R3<br>(11 quater,11 rimborso)<br>Ammontare operazioni non imponibili | NU |
| 515 | 3660 | 1 | Flag segno | AN |
| 516 | 3661-3672 | 12 | Rigo R4<br>(11 quater,11 rimborso)<br>Ammontare complessivo delle operazioni effettuate (E28 + E27) | NU |
| 517 | 3673-3675 | 3 | Rigo R5<br>(11 quater,11 rimborso)<br>Calcolo della percentuale<br>(R3 : R4 x 100) | NU |
| 518 | 3676 | 1 | Flag segno | AN |
| 519 | 3677-3688 | 12 | Rigo R6<br>(11 quater,11 rimborso)<br>Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati nel 1994 | NU |
| 520 | 3689 | 1 | Flag segno | AN |
| 521 | 3690-3701 | 12 | Rigo R7<br>(11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Imposta relativa a beni ammortizzabili registrati in anni precedenti (per i quali non e' stato richiesto il rimborso) | NU |
| 522 | 3702 | 1 | Flag segno | AN |
| 523 | 3703-3714 | 12 | Rigo R8<br>(11 quater,11 rimborso)<br>Imposta relativa a beni e servizi per studi e ricerche | NU |
| 524 | 3715 | 1 | Flag segno | AN |
| 525 | 3716-3727 | 12 | Rigo R9<br>(11 quater,11 rimborso)<br>Ammontare delle operazioni non soggette all'imposta per carenza del presupposto della territorialita' | NU |
| 526 | 3728 | 1 | Rigo R10<br>(11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '1' se barrata la | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | casella relativa alla sussistenza delle condizioni previste dal secondo comma dell'art.17; '0' altrimenti | |
| 527 | 3729 | 1 | Flag segno | AN |
| 528 | 3730-3741 | 12 | Rigo R15 (11 ter,11 quater) IVA relativa ad operazioni non imponibili (da cod. L5ter) | NU |
| | | | SEZIONE 2 ART. 30, COMMA 4 | |
| 529 | 3742 | 1 | Flag segno | AN |
| 530 | 3743-3754 | 12 | Rigo R20 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Eccedenza detraibile del 1992 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1992) | NU |
| 531 | 3755 | 1 | Flag segno | AN |
| 532 | 3756-3767 | 12 | Rigo R21 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Eccedenza detraibile del 1993 computata in detrazione nell'anno successivo (da cod. L26 dichiarazione 1993) | NU |
| 533 | 3768 | 1 | Flag segno | AN |
| 534 | 3769-3780 | 12 | Rigo R22 (11 ter,11 quater,11 rimborso) Eccedenza detraibile del 1994 (da cod. L25 della dichiarazione 1994) | NU |
| | | | QUADRO S - DETERMINAZIONE FORFETARIA DELLA IMPOSTA | |
| | | | SEZIONE 1 AGRITURISMO | |
| 535 | 3781 | 1 | Rigo S1 - numero iscrizione (interc.11) Flag presenza estremi iscrizione elenco regionale o provinciale Impostato a '1' se presenti; '0' altrimenti | NU |
| 536 | 3782-3787 | 6 | Rigo S1 - data iscrizione (interc.11) Data di iscrizione all'elenco regionale o provinciale agriturismo | NU |
| 537 | 3788 | 1 | Rigo S1 - numero autorizzazione (interc.11) Flag presenza estremi autorizzazione all'esercizio Impostato a '1' se presenti; '0' altrimenti | NU |
| 538 | 3789-3794 | 6 | Rigo S1 - data autorizzazione (interc.11) | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | Data di autorizzazione all'esercizio | |
| 539 | 3795 | 1 | Flag segno | AN |
| 540 | 3796-3807 | 12 | Rigo S2 (interc.11) IVA ammessa in detrazione | NU |
| | | | SEZIONE 2 ASSOCIAZIONI SINDACALI DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA | |
| 541 | 3808 | 1 | Flag segno | AN |
| 542 | 3809-3820 | 12 | Rigo S10 (11, interc.11) IVA ammessa in detrazione | NU |
| | | | QUADRO T - AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE O DEL CREDITO DI COSTO | |
| 543 | 3821 | 1 | Flag segno | AN |
| 544 | 3822-3833 | 12 | Rigo T1 - corrispettivi (11,11 rimborso, interc.11) Corrispettivo viaggi interamente nella Cee | NU |
| 545 | 3834 | 1 | Flag segno | AN |
| 546 | 3835-3846 | 12 | Rigo T1 - costi (11,11 rimborso, interc.11) Costo viaggi interamente nella Cee | NU |
| 547 | 3847 | 1 | Flag segno | AN |
| 548 | 3848-3859 | 12 | Rigo T2 - corrispettivi (11,11 rimborso, interc.11) Corrispettivo viaggi interamente fuori Cee | NU |
| 549 | 3860 | 1 | Flag segno | AN |
| 550 | 3861-3872 | 12 | Rigo T2 - costi (11,11 rimborso, interc.11) Costo viaggi interamente fuori Cee | NU |
| 551 | 3873 | 1 | Flag segno | AN |
| 552 | 3874-3885 | 12 | Rigo T3 - corrispettivi (11,11 rimborso, interc.11) Corrispettivo viaggi misti | NU |
| 553 | 3886 | 1 | Flag segno | AN |
| 554 | 3887-3898 | 12 | Rigo T3 - costi (11,11 rimborso, interc.11) Costo viaggi misti | NU |
| 555 | 3899 | 1 | Flag segno | AN |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 556 | 3900-3911 | 12 | Rigo T5<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Costo viaggi nella Cee ripartito dal costo viaggi misti | NU |
| 557 | 3912 | 1 | Flag segno | AN |
| 558 | 3913-3924 | 12 | Rigo T6<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Costo viaggi fuori Cee ripartito dal costo viaggi misti | NU |
| 559 | 3925-3936 | 12 | Rigo T10<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Credito di costo dell'anno precedente | NU |
| 560 | 3937 | 1 | Flag segno | AN |
| 561 | 3938-3949 | 12 | Rigo T11<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Base imponibile lorda | NU |
| 562 | 3950-3961 | 12 | Rigo T12<br>(11,11 rimborso,<br>interc.11)<br>Credito di costo | NU |
| | | | QUADRO L -<br>LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA | |
| | | | SEZIONE 1<br>CALCOLO DELL'IVA DOVUTA O A CREDITO PER IL PERIODO D'IMPOSTA | |
| 563 | 3962 | 1 | Flag segno | AN |
| 564 | 3963-3974 | 12 | Rigo L1<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>IVA sulle operazioni imponibili | NU |
| 565 | 3975 | 1 | Flag segno | AN |
| 566 | 3976-3987 | 12 | Rigo L2<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>IVA relativa alle operazioni di cui al cod.A35 | NU |
| 567 | 3988 | 1 | Flag segno | AN |
| 568 | 3989-4000 | 12 | Rigo L2bis<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle prestazioni di cui al cod.A35bis | NU |
| 569 | 4001 | 1 | Flag segno | AN |
| 570 | 4002-4013 | 12 | Rigo L4<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter) | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | IVA ammessa in detrazione | |
| 571 | 4014 | 1 | Flag segno | AN |
| 572 | 4015-4026 | 12 | Rigo L5<br>(11 ter,11 quater<br>interc.11 ter)<br>Importo detraibile per acquisti intracomunitari di beni ammortizzabili registrati nel mese di dicembre o nell'ultimo trimestre del 1993 | NU |
| 573 | 4027 | 1 | Flag segno | AN |
| 574 | 4028-4039 | 12 | Rigo L5ter<br>(11 ter,11 quater<br>interc.11 ter)<br>Importo detraibile per le cessioni di cui all'art.8, lettere a) e b), 38 quater e 72 nonche' per le cessioni intracomunitarie di prodotti soggetti ad accisa (art.34, ultimo comma) | NU |
| 575 | 4040-4051 | 12 | Rigo L7 - debiti<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Imposta dovuta | NU |
| 576 | 4052-4063 | 12 | Rigo L7 - crediti<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso,<br>interc.11,interc.11 ter)<br>Imposta a credito | NU |
| | | | SEZIONE 2<br>CALCOLO DELL'IVA DA VERSARE O DEL CREDITO D'IMPOSTA | |
| 577 | 4064 | 1 | Flag segno | AN |
| 578 | 4065-4076 | 12 | Rigo L9<br>(11,11 quater,11 rimborso)<br>Rimborsi infrannuali richiesti | NU |
| 579 | 4077 | 1 | Flag segno | AN |
| 580 | 4078-4089 | 12 | Rigo L9bis<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali | NU |
| 581 | 4090-4101 | 12 | Rigo L10<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Credito risultante dalla dichiarazione 1993 non richiesto a rimborso | NU |
| 582 | 4102-4113 | 12 | Rigo L11<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Credito risultante dalla revoca di rimborsi richiesti per gli anni dal 1988 al 1992 | NU |
| 583 | 4114-4125 | 12 | Rigo L12<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Credito d'imposta utilizzato nelle liquidazioni periodiche | NU |
| 584 | 4126 | 1 | Flag segno | AN |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 585 | 4127-4138 | 12 | Rigo L13<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Versamenti periodici, compresi gli interessi trimestrali | NU |
| 586 | 4139 | 1 | Flag segno | AN |
| 587 | 4140-4151 | 12 | Rigo L14<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Versamenti integrativi, relativi all'anno d'imposta, eseguiti direttamente all'ufficio | NU |
| 588 | 4152-4163 | 12 | Rigo L16<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Totale IVA a debito | NU |
| 589 | 4164-4175 | 12 | Rigo L17<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Totale IVA a credito | NU |
| | | | SEZIONE 3<br>ACCONTO PER LE ATTIVITA' TRIMESTRALI | |
| 590 | 4176 | 1 | Flag segno | AN |
| 591 | 4177-4188 | 12 | Rigo L18<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Acconto dovuto per il periodo d'imposta | NU |
| 592 | 4189-4200 | 12 | Rigo L19<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Credito d'imposta utilizzato in sede di acconto | NU |
| 593 | 4201-4206 | 6 | Rigo L20 - data<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Data acconto trimestrale | NU |
| 594 | 4207-4210 | 4 | Rigo L20 - cod. azienda o concessione<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Codice azienda o concessione acconto trimestrale | NU |
| 595 | 4211-4214 | 4 | Rigo L20 - cod. dipendenza<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Codice dipendenza acconto trimestrale | NU |
| 596 | 4215-4226 | 12 | Rigo L20 - importo<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Acconto versato | NU |
| | | | SEZIONE 4<br>VERSAMENTO o CREDITO D'IMPOSTA | |
| 597 | 4227 | 1 | Flag segno | AN |
| 598 | 4228-4239 | 12 | Rigo L22<br>(11,11 ter,11 quater)<br>IVA dovuta | NU |
| 599 | 4240-4251 | 12 | Rigo L23<br>(11,11 ter,11 quater)<br>Credito d'imposta utilizzato in | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | sede di dichiarazione annuale | |
| 600 | 4252 | 1 | Flag segno | AN |
| 601 | 4253-4264 | 12 | Rigo L23ter<br>(11,11 ter,11 quater)<br>Interessi dovuti | NU |
| 602 | 4265 | 1 | Flag segno | AN |
| 603 | 4266-4277 | 12 | Rigo L24 - importo<br>(11,11 ter,11 quater)<br>Importo versamento | NU |
| 604 | 4278-4283 | 6 | Rigo L24 - data<br>(11,11 ter,11 quater)<br>Data versamento | NU |
| 605 | 4284-4287 | 4 | Rigo L24 - cod. azienda o concessione<br>(11,11 ter,11 quater)<br>Codice azienda o concessione versamento | NU |
| 606 | 4288-4291 | 4 | Rigo L24 - cod. dipendenza<br>(11,11 ter,11 quater)<br>Codice dipendenza versamento | NU |
| 607 | 4292-4303 | 12 | Rigo L25<br>(11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Credito d'imposta | NU |
| 608 | 4304-4315 | 12 | Rigo L26<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Importo da computare in detrazione nell'anno successivo | NU |
| 609 | 4316-4327 | 12 | Rigo L27<br>(11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Importo di cui si richiede il rimborso | NU |
| | | | ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE O ALL' INTERCALARE | |
| 610 | 4328 | 1 | Flag garanzia di cui all'art.6, comma 3<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '1' se barrata la casella 1 del quadro degli allegati alle dichiarazioni;<br>'0' se non e' barrata | NU |
| 611 | 4329 | 1 | Flag documentazione eventi eccezionali<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '2' se barrata la casella 2 del quadro degli allegati alle dichiarazioni;<br>'0' se non e' barrata | NU |
| 612 | 4330 | 1 | Flag allegato 15<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '1' se barrata la casella 15 del quadro degli allegati alle dichiarazioni;<br>'0' se non e' barrata | NU |
| 613 | 4331-4333 | 3 | Numero di intercalari allegati | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | (11 quater) | |
| 614 | 4334-4335 | 2 | Numero di prospetti relativi alle societa' fuse (11,11 ter,11 quater,11 rimborso) | NU |
| 615 | 4336-4339 | 4 | Numero di fatture,bollette doganali (11 ter, interc.11 ter) | NU |
| | | | DOCUMENTI EMESSI (DA NON ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE O ALL' INTERCALARE) | |
| 616 | 4340-4346 | 7 | Numero di ricevute fiscali (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) | NU |
| 617 | 4347-4353 | 7 | Numero di fatture (11,11 ter,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) | NU |
| | | | QUADRI COMPILATI (11,11 ter,11 quater,11 rimborso, interc.11,interc.11 ter) | |
| 618 | 4354 | 1 | Flag quadro A Impostato a '1' se e' indicato 'A' nei quadri compilati; '0' altrimenti | NU |
| 619 | 4355 | 1 | Flag quadro B Impostato a '1' se e' indicato 'B' nei quadri compilati; '0' altrimenti | NU |
| 620 | 4356 | 1 | Flag quadro E Impostato a '1' se e' indicato 'E' nei quadri compilati; '0' altrimenti | NU |
| 621 | 4357 | 1 | Flag quadro Ebis Impostato a '1' se e' indicato 'Ebis' nei quadri compilati; '0' altrimenti | NU |
| 622 | 4358 | 1 | Flag quadro F Impostato a '1' se e' indicato 'F' nei quadri compilati; '0' altrimenti | NU |
| 623 | 4359 | 1 | Flag quadro Fbis Impostato a '1' se e' indicato 'Fbis' nei quadri compilati; '0' altrimenti | NU |
| 624 | 4360 | 1 | Flag quadro G Impostato a '1' se e' indicato 'G' nei quadri compilati; '0' altrimenti | NU |
| 625 | 4361 | 1 | Flag quadro H Impostato a '1' se e' indicato 'H' nei quadri compilati; '0' altrimenti | NU |
| 626 | 4362 | 1 | Flag quadro L Impostato a '1' se e' indicato | NU |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | 'L' nei quadri compilati;<br>'0' altrimenti | |
| 627 | 4363 | 1 | Flag quadro N<br>Impostato a '1' se e' indicato<br>'N' nei quadri compilati;<br>'0' altrimenti | NU |
| 628 | 4364 | 1 | Flag quadro O<br>Impostato a '1' se e' indicato<br>'O' nei quadri compilati;<br>'0' altrimenti | NU |
| 629 | 4365 | 1 | Flag quadro P<br>Impostato a '1' se e' indicato<br>'P' nei quadri compilati;<br>'0' altrimenti | NU |
| 630 | 4366 | 1 | Flag quadro R<br>Impostato a '1' se e' indicato<br>'R' nei quadri compilati;<br>'0' altrimenti | NU |
| 631 | 4367 | 1 | Flag quadro S<br>Impostato a '1' se e' indicato<br>'S' nei quadri compilati;<br>'0' altrimenti | NU |
| 632 | 4368 | 1 | Flag quadro T<br>Impostato a '1' se e' indicato<br>'T' nei quadri compilati;<br>'0' altrimenti | NU |
| 633 | 4369 | 1 | Flag quadro U<br>Impostato a '1' se e' indicato<br>'U' nei quadri compilati;<br>'0' altrimenti | NU |
| | | | VISTO DI CONFORMITA' | |
| 634 | 4370-4385 | 16 | Codice fiscale del C.A.A.F.<br>o del Professionista<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Se persona non fisica il codice<br>fiscale numerico lungo 11 va<br>allineato a sinistra e vanno<br>impostati a space i rimanenti<br>5 byte | AN |
| 635 | 4386-4401 | 16 | Codice fiscale del direttore<br>tecnico del C.A.A.F<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Se compilato da professionista de-<br>ve essere impostato a space | AN |
| 636 | 4402 | 1 | Flag firma del direttore tecnico<br>del C.A.A.F o del professionista<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '1' se la firma e'<br>presente;<br>space altrimenti | AN |
| 637 | 4403 | 1 | Flag firma esecuzione controlli<br>di cui all'art. 4,c.7 del D.M.<br>n.494/92<br>(11,11 ter,11 quater,11 rimborso)<br>Impostato a '1' se la firma e'<br>presente;<br>space altrimenti | AN |

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| 638 | 4404-4409 | 6 | Filler data presentazione<br>Impostato a '999999' | NU |
| 639 | 4410-4500 | 91 | Filler<br>Impostato a space | AN |

RECORD DI CODA (TIPO RECORD "9")

| CAMPO | POS | LUNG | DESCRIZIONE | CONF |
|---|---|---|---|---|
| | | | RECORD IDENTIFICATIVO DELLA FORNITURA | |
| 1 | 1 | 1 | Tipo record<br>Impostato a '9' | AN |
| 2 | 2-6 | 5 | Codice fornitura<br>Vale "IVA94" | NU |
| 3 | 7 | 1 | Tipo fornitura<br>Assume i valori:<br>1 - per dichiarazioni normali<br>2 - per dichiarazioni a rimborso | NU |
| 4 | 8-12 | 5 | Numero identificativo del C.A.A.F.<br>Numero di iscrizione all'albo dei C.A.A.F, vale zero per i professionisti | NU |
| 5 | 13-18 | 6 | Data di produzione del supporto | NU |
| 6 | 19-21 | 3 | Numero totale dei supporti inviati | NU |
| 7 | 22-24 | 3 | Progressivo del supporto inviato | NU |
| 8 | 25-40 | 16 | Codice fiscale del C.A.A.F. o del Professionista<br>Se persona non fisica il codice fiscale numerico lungo 11 va allineato a sinistra e vanno impostati a space i rimanenti 5 byte | AN |
| 9 | 41-47 | 7 | Numero totale di dichiarazioni contenute nel supporto | NU |
| 10 | 48-53 | 6 | Numero totale di dichiarazioni tipo '3' | NU |
| 11 | 54-59 | 6 | Numero totale di dichiarazioni tipo '4' | NU |
| 12 | 60-65 | 6 | Numero totale di dichiarazioni tipo '8' | NU |
| 13 | 66-71 | 6 | Numero totale di dichiarazioni tipo 'B' | NU |
| 14 | 72-77 | 6 | Numero totale di dichiarazioni tipo 'C' | NU |
| 15 | 78-4500 | 4423 | Filler<br>Impostato a space | AN |

ALLEGATO B (fronte)

## ALL'UFFICIO IVA DI ____________________

BOLLA DI CONSEGNA DELLA FORNITURA RELATIVA AI SUPPORTI MAGNETICI CONTENENTI DICHIARAZIONI I.V.A. ANNO D'IMPOSTA 1994

**MITTENTE**

TIPO MITTENTE (barrare la casella) C.A.A.F. [ ] PROFESSIONISTA [ ]

CODICE FISCALE O PARTITA I.V.A. [ ] IDENTIFICATIVO C.A.A.F. [ ]

COGNOME E NOME [ ] [ ]

O

DENOMINAZIONE [ ]

DOMICILIO FISCALE

COMUNE [ ] PROV. [ ]

INDIRIZZO [ ] C.A.P. [ ]

**DESCRIZIONE FORNITURA**

NUMERO DICHIARAZIONI CONTENUTE NELLA FORNITURA [ ]

TIPO SUPPORTI MAGNETICI (barrare la casella) DISCHETTI [ ] NASTRI A CARTUCCIA [ ] NASTRI A BOBINA [ ]

NUMERO SUPPORTI MAGNETICI [ ]

DATA ____________

COGNOME NOME E FIRMA DELL'INCARICATO DEL C.A.A.F. O DEL PROFESSIONISTA ____________________

SPAZIO RISERVATO ALL'UFFICIO

| DATA CONSEGNA MODELLI CARTACEI | DATA CONSEGNA SUPPORTI MAGNETICI | ESTREMI PROTOCOLLO |
|---|---|---|
| | | |

DECRETO 16 dicembre 1994.

**Approvazione dei modelli per la domanda di attribuzione del numero di codice fiscale e per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dati o cessazione di attività in materia di imposta sul valore aggiunto (modelli AA7/6 e AA9/6).**

IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, concernente disposizioni relative all'anagrafe tributaria ed al codice fiscale dei contribuenti, e successive modificazioni;

Visto l'art. 35 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni ed integrazioni, il quale prescrive che le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione di attività devono essere presentate su modelli conformi a quelli approvati con decreti del Ministro delle finanze;

Visto il decreto ministeriale 28 dicembre 1990, concernente l'approvazione dei modelli per la domanda di attribuzione del numero di codice fiscale, del relativo duplicato e per le dichiarazioni di inizio attività, variazioni dei dati e cessazioni di attività, in materia di imposta sul valore aggiunto (modelli AA7/5 e AA9/5);

Ravvisata la necessità di apportare le opportune modifiche ai modelli approvati con il citato decreto ministeriale 28 dicembre 1990;

Decreta:

Art. 1.

La domanda di attribuzione del numero di codice fiscale e del relativo duplicato, da parte dei soggetti diversi dalle persone fisiche, nonché le dichiarazioni di inizio, variazione e cessazione di attività prescritte dall'art. 35 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni, devono essere presentate in duplice esemplare ai competenti uffici dell'imposta sul valore aggiunto redatte in conformità ai modelli sottoindicati e devono contenere le indicazioni richieste dai modelli stessi:

modello AA7/6, domanda di attribuzione del numero di codice fiscale e dichiarazione di inizio attività, richiesta di duplicato del numero di codice medesimo, di variazione dei dati e dichiarazione di cessazione di attività, da presentare da parte dei soggetti diversi dalle persone fisiche e da redigere secondo il modello allegato 1 al presente decreto;

modello AA9/6, dichiarazione di inizio attività, di variazione di dati, di cessazione di attività e duplicato del certificato di partita IVA da presentare da parte delle persone fisiche e da redigere secondo il modello allegato 2 al presente decreto.

Art. 2.

L'art. 2 del decreto ministeriale 28 dicembre 1990, riguardante l'approvazione dei modelli AA7/5 e AA9/5 per la domanda di attribuzione del numero di codice fiscale e per le dichiarazioni di inizio attività, variazione dei dati o cessazione di attività in materia di imposta sul valore aggiunto, è abrogato.

Art. 3.

Il presente decreto verrà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 16 dicembre 1994

*Il Ministro:* TREMONTI

ALLEGATO 1

**AA7/6**

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

**DOMANDA DI ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI CODICE FISCALE E DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ, VARIAZIONE DATI O CESSAZIONE DI ATTIVITÀ**
**(SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE)**

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

## PREMESSA

Il modello, compilato a macchina o in stampatello in tutte le sue parti, deve essere utilizzato dai soggetti d'imposta diversi dalle persone fisiche (società, enti, associazioni, ecc.), sottoscritto dal rappresentante e presentato **direttamente** (anche a mezzo di persona appositamente delegata) all'Ufficio IVA - o, se *istituito, all'Ufficio delle Entrate - competente in* relazione al domicilio fiscale del contribuente.
Al riguardo si precisa che a norma dell'art. 58 del D.P.R. n. 600/1973 le persone fisiche residenti nello Stato hanno il domicilio fiscale nel comune nella cui anagrafe sono iscritte, mentre i soggetti diversi dalle persone fisiche hanno il domicilio fiscale nel comune in cui si trova la loro sede legale o, in mancanza, la sede amministrativa; se anche questa manca, essi hanno il domicilio fiscale nel comune ove è stabilita una sede secondaria o una stabile organizzazione e, in mancanza, nel comune in cui esercitano prevalentemente la loro attività.
*Qualora il domicilio fiscale del contribuente sia stato stabilito* dall'Amministrazione finanziaria, d'autorità o su richiesta del contribuente stesso, a norma dell'art. 59 del D.P.R. n. 600/1973, in un comune diverso da quello previsto in via generale, il provvedimento dell'Amministrazione ha effetto dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato notificato.
Il modello deve essere utilizzato anche dagli enti non commerciali, non soggetti passivi d'imposta, che effettuino acquisti intracomunitari per importi superiori ai 16 milioni di lire ovvero intendano optare per l'applicazione dell'IVA in Italia sugli acquisti intracomunitari.
Le notizie vanno riportate senza alcuna abbreviazione (esempio: GIAN CARLO o GIANCARLO e non G. CARLO, SANTA MARIA CAPUA VETERE e non S. MARIA C.V., etc.).
I cognomi e i nomi devono essere indicati senza titoli onorifici o di altra natura; le donne coniugate debbono indicare soltanto il cognome da nubile.
Le date devono essere espresse in forma numerica riportando nell'ordine, giorno, mese ed anno (es. 5 marzo 1994 = 05 03 94).
Gli indirizzi vanno indicati in modo completo (via o piazza, numero civico, palazzina, scala, interno, località, frazione, chilometro e ogni altra indicazione utile ad individuare univocamente l'indirizzo del soggetto).
La sigla della provincia da indicare è quella già adottata per le targhe automobilistiche (ROMA = RM; Stato Estero = EE).
I richiami legislativi si riferiscono, ove non diversamente specificati, al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni.

## QUADRO A TIPO DI DICHIARAZIONE

AVVERTENZA: nel caso di rapporti con altri soggetti (successione, fusione ecc.) consultare preventivamente le istruzioni del quadro D.
Barrare una delle seguenti caselle:

[1] nel caso di DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ CON ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI CODICE FISCALE per soggetti che ne siano privi e che inizino un'attività rientrante nel campo di applicazione dell'IVA, anche se in conseguenza di **fusione, scissione, successione o modificazione di ditta individuale in società**; precisare la data di inizio;

[2] nel caso di DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ per i soggetti già in possesso del numero di codice fiscale, che inizino un'attività rientrante nel campo di applicazione dell'IVA, anche se in conseguenza di **incorporazione, successione, conferimento d'azienda;** precisare il codice fiscale e la data di inizio.
La stessa casella deve essere barrata dai contribuenti che, per effetto del trasferimento del domicilio fiscale, rientrano nella competenza di un altro Ufficio. In tale ipotesi deve essere compilato anche il quadro D, barrando la casella 4.
Gli enti non commerciali, non soggetti passivi d'imposta, che richiedono l'attribuzione del numero di partita IVA al solo fine del pagamento in Italia dell'imposta sugli acquisti intracomunitari, devono inoltre barrare la casella [C].
In questa ipotesi, per tali enti non è dovuta la tassa di concessione governativa per l'attribuzione del numero di partita IVA;

[3] in tutti i casi di VARIAZIONE DEI DATI precedentemente comunicati da parte di soggetti in possesso di partita IVA anche se in conseguenza di **incorporazione, scissione, successione o conferimento,** ovvero nel caso di COMUNICAZIONE DI OPZIONI da esercitare *nei* particolari casi previsti dalla legge; precisare la partita IVA e la data della variazione.
La casella deve essere barrata anche dai contribuenti che abbiano trasferito il domicilio fiscale senza che ciò abbia comportato la variazione dell'Ufficio competente;

— 2 —

[4] nel caso di DICHIARAZIONE DI CESSAZIONE DI ATTIVITÀ; indicare il numero di partita IVA, nonché la data di cessazione. Inoltre, i soggetti che, pur cessando l'attività rientrante nel campo di applicazione dell'IVA, continuano ad esercitare attività non soggette ad IVA, devono barrare la casella [P].

[5] nel caso di RICHIESTA DI DUPLICATO DEL CERTIFICATO DI CODICE FISCALE E PARTITA IVA da parte di soggetti che abbiano smarrito il relativo certificato di attribuzione; indicare, ove possibile, il numero di codice fiscale o il numero di partita IVA.

***N.B.*** **- La data di inizio attività, di variazione dati o di cessazione di attività non può essere successiva alla data di presentazione del modello stesso.**

## QUADRO B DATI RELATIVI AL SOGGETTO D'IMPOSTA

### DATI IDENTIFICATIVI

DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE: deve essere riportata senza alcuna abbreviazione così come risulta dall'atto costitutivo o dal certificato di iscrizione alla Camera di Commercio, ad eccezione della natura giuridica che deve essere sempre indicata in forma contratta (SDF per Società di fatto, SAS per Società in accomandita semplice, SAPA per Società in accomandita per azioni, SNC per Società in nome collettivo, SPA per Società per azioni, SRL per Società a responsabilità limitata). Per denominazioni particolarmente lunghe devono essere eliminati titoli onorifici, professionali e simili eventualmente presenti.

NATURA GIURIDICA: deve essere indicata in codice, da ricercare nella seguente tabella:

| | SOGGETTI RESIDENTI |
|---|---|
| 01 | Società in accomandita per azioni |
| 02 | Società a responsabilità limitata |
| 03 | Società per azioni |
| 04 | Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario generale della cooperazione |
| 05 | Altre società cooperative |
| 06 | Mutue assicuratrici |
| 07 | Consorzi con personalità giuridica |
| 08 | Associazioni riconosciute |
| 09 | Fondazioni |
| 10 | Altri enti ed istituti con personalità giuridica |
| 11 | Consorzi senza personalità giuridica |
| 12 | Associazioni non riconosciute e comitati |
| 13 | Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni) |
| 14 | Enti pubblici economici |
| 15 | Enti pubblici non economici |
| 16 | Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica |
| 17 | Opere pie e società di mutuo soccorso |
| 18 | Enti ospedalieri |
| 19 | Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale |
| 20 | Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo |
| 21 | Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi |
| 22 | Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia |
| 23 | Società semplici, irregolari e di fatto |
| 24 | Società in nome collettivo |
| 25 | Società in accomandita semplice |
| 26 | Società di armamento |
| 27 | Associazioni tra professionisti |
| 28 | Aziende coniugali gestite in forma di società |
| 29 | GEIE-Gruppi europei di interesse economico |
| | SOGGETTI NON RESIDENTI |
| 30 | Società semplici, irregolari e di fatto |
| 31 | Società in nome collettivo |
| 32 | Società in accomandita semplice |
| 33 | Società di armamento |
| 34 | Associazioni fra professionisti |
| 35 | Società in accomandita per azioni |
| 36 | Società a responsabilita limitata |
| 37 | Società per Azioni |
| 38 | Consorzi |
| 39 | Altri enti ed istituti |
| 40 | Associazioni riconosciute e non riconosciute e di fatto |
| 41 | Fondazioni |
| 42 | Opere pie e società di mutuo soccorso |
| 43 | Altre organizzazioni di persone o di beni |

VOLUME D'AFFARI PRESUNTO: deve essere indicato quando si tratti di inizio attività (tipo di dichiarazione 1 o 2 del quadro A) e deve riferirsi al complesso delle attività intraprese nell'anno solare o nella frazione d'anno in corso.
Il volume d'affari deve essere altresì indicato se il contribuente, in aggiunta alle attività già esercitate, intraprende una attività per la quale è obbligato, a norma di legge (art. 36), a tenere la contabilità separata (tipo di dichiarazione 3 del quadro A). In quest'ultimo caso il volume d'affari presunto deve riferirsi esclusivamente alla nuova attività.
Si segnala che per l'indicazione del volume d'affari occorre tener conto che gli ultimi tre zeri sono già prestampati.

CODICE ATTIVITÀ: deve essere indicato il codice dell'attività svolta in via prevalente (con riferimento al volume d'affari) desunto dalla classificazione delle attività economiche vigente al momento della presentazione del modello, disponibile anche presso l'ufficio IVA.

DESCRIZIONE ATTIVITÀ: descrivere sinteticamente l'attività effettivamente esercitata in via prevalente.

### SEDE LEGALE, AMMINISTRATIVA o, in mancanza, SEDE EFFETTIVA.

INDIRIZZO: precisare anche la città se si tratta di un indirizzo estero.

SCRITTURE CONTABILI: barrare la casella solo se nel luogo indicato sono conservate, totalmente o parzialmente, le scritture contabili.

COMUNE: nel caso di soggetto non avente sede in Italia, indicare lo Stato estero.

**DOMICILIO FISCALE**

Il domicilio fiscale deve essere indicato solo se diverso dalla sede legale, amministrativa o effettiva. Nel caso di soggetto avente la sede legale all'estero, indicare la sede della eventuale stabile organizzazione in Italia.

SCRITTURE CONTABILI: barrare la casella solo se nel luogo indicato sono conservate, totalmente o parzialmente, le scritture contabili.

## QUADRO C DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

**DATI IDENTIFICATIVI**

Indicare i dati del rappresentante legale oppure, in mancanza, di un socio amministratore; nel caso di soggetto d'imposta fallito o posto in liquidazione o in amministrazione controllata i dati si riferiranno, rispettivamente, al curatore fallimentare o al liquidatore o al commissario giudiziale.

Se il soggetto è non residente e senza stabile organizzazione in Italia, indicare i dati del rappresentante nominato nello Stato ai sensi dell'art. 17, secondo comma; in questo caso, qualora sia stato nominato rappresentante un soggetto diverso da persona fisica, indicare la DENOMINAZIONE in luogo del COGNOME e NOME, senza compilare le caselle relative al COMUNE, PROV. e DATA DI NASCITA.

CODICE CARICA: specificare nella casella uno dei seguenti numeri:

1 - se trattasi di rappresentante legale (compreso il socio amministratore di associazioni professionali, società semplici, irregolari o di fatto);
3 - se trattasi di curatore fallimentare;
4 - se trattasi di commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria);
5 - se trattasi di commissario giudiziale (amministrazione controllata);
6 - se trattasi di rappresentante di soggetto non residente e senza stabile organizzazione in Italia;
8 - se trattasi di liquidatore (liquidazione volontaria).

DATA INIZIO PROCEDIMENTO: indicare la data del provvedimento relativamente ai codici carica 3, 4, 5 e 8.

**RESIDENZA ANAGRAFICA o, se diverso, DOMICILIO FISCALE**

La residenza o, se diverso, il domicilio fiscale del rappresentante, deve essere situato nel territorio dello Stato.

SCRITTURE CONTABILI: barrare la casella solo se nel luogo indicato sono conservate, totalmente o parzialmente, le scritture contabili.

## QUADRO D EVENTUALI RAPPORTI CON ALTRI SOGGETTI

Barrare la casella corrispondente ad uno dei seguenti casi, in correlazione al tipo di dichiarazione specificato nel quadro A:

[1] FUSIONE: precisare i codici fiscali dei soggetti che danno luogo alla fusione, la quale determina la confluenza nel nuovo soggetto di tutte le attività relative ai codici fiscali indicati. Il tipo di dichiarazione del quadro A è il n. 1.

[2] INCORPORAZIONE O CONFERIMENTO: precisare i codici fiscali dei soggetti incorporati (soggetti diversi dalle persone fisiche) oppure il numero di partita IVA dei soggetti conferenti (ditte individuali). I tipi di dichiarazione del quadro A possibili sono:

— tipo 2, se il soggetto incorporante o conferitario, già in possesso del numero di codice fiscale e non del numero di partita IVA, inizia un'attività soggetta ad IVA, a seguito dell'incorporazione o del conferimento;

— tipo 3, se il soggetto incorporante o conferitario è già in possesso del numero di partita IVA.

[3] SUCCESSIONE O DONAZIONE: precisare il numero di partita IVA del contribuente deceduto se si tratta di successione ereditaria o del donante se si tratta di donazione. I tipi di dichiarazione del quadro A possibili sono:

— tipo 1, se gli eredi o i beneficiari, precedentemente non costituiti in società, proseguono in forma societaria le attività del contribuente deceduto o del donante;

— tipo 2, se gli eredi o i beneficiari, già associati ma non esercitanti un'attività soggetta ad IVA, proseguono in forma societaria le attività del contribuente deceduto o del donante;

— tipo 3, se gli eredi o beneficiari, già costituiti in società, proseguono in forma societaria le attività del contribuente deceduto o del donante, assorbendole in una attività soggetta ad IVA già da loro esercitata.

**ATTENZIONE: se gli eredi non intendono proseguire l'attività del contribuente deceduto devono compilare il modello AA9.**

— 4 —

[4] VARIAZIONE UFFICIO: la casella deve essere barrata solo nel modello presentato al nuovo Ufficio, nel quale deve essere anche precisato il numero di partita IVA precedentemente attribuito. Il tipo di dichiarazione del quadro A è il n. 2.
Inoltre, deve essere presentata all'Ufficio IVA di provenienza la dichiarazione di variazione del domicilio fiscale di cui all'art. 35. In tale dichiarazione, nel quadro A dovrà essere indicato il tipo 3 mentre nel quadro D non dovrà indicarsi alcun numero di partita IVA.

[5] MODIFICAZIONE DI DITTA INDIVIDUALE IN SOCIETÀ: precisare i numeri di partita IVA delle ditte individuali che si modificano in società. Il tipo di dichiarazione del quadro A è il n. 1.

[6] SCISSIONE: precisare il codice fiscale della società scissa.
Inoltre, in caso di scissione totale, ogni società beneficiaria - tenuta a compilare una apposita dichiarazione - deve barrare anche la casella [T].

I tipi di dichiarazione possibili del quadro A sono:

— tipo 1, se la società beneficiaria inizia l'attività a seguito della scissione;

— tipo 3, se la società beneficiaria era già costituita prima della scissione.

ATTENZIONE: la società scissa non deve compilare il quadro D ma indicare il tipo di dichiarazione n. 3 del quadro A, in caso di scissione parziale, ovvero il n. 4 in caso di scissione totale.

[PL]: la casella deve essere barrata dai contribuenti, che, in seguito a fusione, incorporazione, scissione, affitto d'azienda, ecc., intendano esercitare, in presenza dei presupposti di legge, la facoltà di acquistare beni e servizi, o di importare beni senza pagamento dell'imposta a norma del primo comma, lett. c) e secondo comma dell'art. 8 nonché del primo comma, lett. a) dell'art. 68.

## QUADRO E

### SEZIONE 1: ALTRE ATTIVITÀ ESERCITATE

Devono essere elencate le attività esercitate abitualmente e rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, per le quali è possibile attribuire un distinto codice di attività, con esclusione dell'attività prevalente indicata nel quadro "B" e di quelle accessorie o strumentali.

CODICE ATTIVITÀ: deve essere ricercato nella tabella contenente la classificazione delle attività economiche vigente al momento della presentazione del modello (disponibile anche presso l'ufficio IVA).

CONTABILITÀ SEPARATA: barrare la casella se il contribuente, relativamente all'attività indicata nella sezione 1, applica l'imposta separatamente, per obbligo di legge o a seguito di opzione, a norma dell'art. 36.

### SEZIONE 2: ALTRI LUOGHI IN CUI VENGONO ESERCITATE LE ATTIVITÀ

La sezione deve essere compilata nei casi in cui l'attività o le attività siano esercitate in luoghi diversi dalla sede legale, amministrativa o effettiva.

TIPO: deve essere desunto dalla seguente tabella.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Filiale | 5 | Ufficio |
| 2 | Succursale | 6 | Negozio |
| | | 7 | Deposito |
| 3 | Magazzino | 8 | Laboratorio |
| 4 | Stabilimento | 9 | Altri |

SCRITTURE CONTABILI SEZIONALI: barrare la casella se nel luogo indicato sono tenute le relative scritture contabili sezionali.

## QUADRO F DATI RELATIVI AL SOGGETTO DEPOSITARIO DELLE SCRITTURE CONTABILI

Il quadro va compilato solo se le scritture contabili sono conservate, parzialmente o totalmente, in luoghi diversi da quelli indicati nei quadri B o C.

**DATI IDENTIFICATIVI**

Compilare solo se il soggetto depositario è diverso da quelli indicati nei quadri B o C.

## QUADRO G DATI RELATIVI AD EVENTUALI ALTRI RAPPRESENTANTI O SOCI

Indicare i dati di eventuali altri rappresentanti. Per le società semplici, irregolari o di fatto, in nome collettivo, in accomandita semplice e le associazioni tra artisti o professionisti, indicare il numero complessivo dei soci nell'apposita casella e i dati degli altri soci, (con esclusione, cioé, dei dati relativi al socio rappresentante, già indicati nel quadro C).

— 5 —

## QUADRO O OPZIONI E RINUNCE

**ATTENZIONE: le opzioni e rinunce presenti nel quadro sono valide soltanto se il contribuente barra nell'apposito riquadro la relativa casella ed appone la propria firma in modo leggibile.**

Il quadro è stato suddiviso in quattro sezioni: sezione 1 (opzioni e rinunce agli effetti dell'IVA); sezione 2 (opzioni agli effetti delle imposte sui redditi); sezione 3 (opzioni agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi) e sezione 4 (opzione per il regime fiscale sostitutivo).

### SEZIONE 1: OPZIONI E RINUNCE AGLI EFFETTI DELL'IVA

– ART. 36 / ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

casella CS: barrare se il contribuente, svolgendo più attività, intende optare, a norma del 3° comma dell'art. 36, per l'applicazione separata dell'imposta relativamente ad una o più delle attività esercitate. L'opzione può essere esercitata in caso di inizio di attività (tipo di dichiarazione 1 o 2 del quadro A) ovvero in caso di inizio di una nuova attività, nel corso dell'anno, in aggiunta ad altre attività già esercitate, da parte di un soggetto già in possesso del numero di partita IVA (tipo di dichiarazione 3 del quadro A).

– ART. 34 E ART. 74 / OPZIONE REGIME NORMALE

casella N1: barrare se il contribuente, rientrante nel regime speciale dell'agricoltura, intende optare, a norma del penultimo comma dell'art. 34, per l'applicazione dell'imposta nel modo normale. L'opzione deve essere espressa in sede di inizio di attività (tipo di dichiarazione 1 o 2 del quadro "A") ovvero in caso di inizio di una attività rientrante nel regime speciale dell'agricoltura in aggiunta o in sostituzione di altre attività esercitate (tipo di dichiarazione 3 del quadro "A"); in entrambe le ipotesi l'opzione decorre dall'anno di comunicazione della stessa ed ha effetto anche per i due anni successivi. Invece, in caso di opzione da parte di soggetto già esercitante una attività rientrante nel regime speciale dell'agricoltura, la stessa deve essere espressa entro il 31 gennaio dell'anno di decorrenza (tipo di dichiarazione 3 del quadro "A") ed è vincolante anche per i due anni solari successivi; in tal caso, come data di variazione da indicare nel quadro A, occorre riportare la data di presentazione del modello.
Alla scadenza del triennio di validità dell'opzione, il contribuente rientra di diritto nel regime speciale dell'agricoltura e quindi, se intende proseguire nell'applicazione dell'imposta nel modo normale, deve espressamente rinnovare l'opzione entro il 31 gennaio successivo alla scadenza del triennio.

casella N2: barrare se il contribuente, rientrante nel regime forfetario per gli spettacoli, intende optare, a norma del 5° comma dell'art. 74, per l'applicazione dell'imposta nel modo normale. L'opzione deve essere espressa in sede di inizio di attività (tipo di dichiarazione 1 o 2 del quadro "A") ovvero in caso di inizio della attività spettacolistica in aggiunta o in sostituzione di altre attività già esercitate (tipo di dichiarazione 3 del quadro "A"). In entrambe le ipotesi l'opzione decorre dall'anno di comunicazione della stessa ed ha effetto fino a quando non è revocata e, comunque, anche per i due anni solari successivi. Invece, in caso di opzione da parte di soggetto già esercitante l'attività spettacolistica, la stessa deve essere espressa entro il 31 dicembre dell'anno antecedente a quello di decorrenza del regime normale IVA (tipo di dichiarazione 3 del quadro "A") ed ha effetto fino a quando non è revocata e, comunque, per un triennio. In tal caso, come data di variazione da indicare nel quadro "A", occorre riportare la data di presentazione del modello.

– CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI (art. 41, comma 1, lettera *b* del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427)

L'opzione riguarda i contribuenti che effettuano cessioni intracomunitarie di beni in base a cataloghi, per corrispondenza e simili i quali, trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lettera *b*, terzo periodo del D.L. n. 331/1993 (se, cioè, l'ammontare delle cessioni effettuate in altro Stato membro non ha superato nell'anno solare precedente 154 milioni di lire ovvero l'eventuale minore ammontare stabilito da tale Stato e fino a quando, nell'anno in corso, tale limite non venga superato), intendano optare per l'applicazione dell'IVA nello Stato CEE di destinazione dei beni.

Si fa presente che devono essere barrate le caselle relative agli Stati per i quali si intende esercitare l'opzione, contraddistinte dal codice ISO desunto dalla relativa tabella contenuta nel D.M. 21 ottobre 1992 e riportato nell'apposito riquadro del modello.

Nel riquadro è stata inserita anche una casella relativa alla Repubblica di San Marino per effetto di quanto previsto dall'art. 20, comma 2, del D.M. 24 dicembre 1993, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 305 del 30 dicembre 1993.

L'opzione può essere esercitata nella dichiarazione di inizio dell'attività ovvero anteriormente all'effettuazione della prima operazione non imponibile. Essa ha effetto dal momento in cui è esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo all'anno solare nel corso del quale è esercitata.

— 6 —

– OPZIONE PER LO SCONTRINO O PER LA RICEVUTA FISCALE

casella [RF]: barrare se il contribuente, obbligato al rilascio dello scontrino fiscale, intende optare per il rilascio della ricevuta fiscale, con l'osservanza della relativa disciplina.

Al riguardo, si ricorda che la menzionata opzione per la ricevuta fiscale non è consentita, ai sensi del comma 2 dell'art. 2 del D.M. 21 dicembre 1992, per le attività sottoelencate, svolte da contribuenti che presumono di superare, nel corso dell'anno, il limite di 4000 operazioni rapportato ad anno:

1) cessioni di beni effettuate in locali aperti al pubblico o in spacci interni;

2) operazioni di commercio effettuate su aree pubbliche ai sensi della legge 28 marzo 1991, n. 112;

3) somministrazioni di alimenti e bevande negli esercizi di cui alla lettera *b)* dell'art. 5, comma 1, della legge 25 agosto 1991, n. 287.

Il numero di operazioni presunto da indicare negli appositi spazi dovrà riferirsi alla frazione d'anno compresa tra il primo giorno di inizio attività e il 31 dicembre dell'anno stesso.

Sulla base di tale indicazione il contribuente dovrà calcolare il numero di operazioni, rapportato all'intero anno, al fine di verificare se sussistono i suindicati presupposti per l'esercizio dell'opzione.

*Nella particolare ipotesi di partecipazione a manifestazioni fieristiche, non opera il menzionato limite di operazioni al fine* dell'opzione per la ricevuta fiscale.

Si precisa altresì che, per le cessioni di beni e somministrazioni di alimenti e bevande effettuate in occasione di singole manifestazioni fieristiche, in ordine alle quali si intenda emettere ricevuta fiscale in luogo dello scontrino, la relativa opzione deve essere comunicata all'Ufficio competente anteriormente all'inizio della manifestazione. In tal caso si dovrà indicare, nelle apposite righe prestampate poste nel riquadro, il luogo e la data della manifestazione.

L'opzione in questione può essere esercitata anche a tempo indeterminato e, in tale ipotesi, sarà sufficiente indicare nelle suddette righe: «opzione esercitata a tempo indeterminato per tutte le manifestazioni fieristiche».

casella [SF]: barrare se il contribuente, obbligato al rilascio della ricevuta fiscale, intende optare per il rilascio dello scontrino fiscale, con l'osservanza della relativa disciplina.

– ART. 34, 3° COMMA / RINUNCIA ALL'ESONERO

casella [R]: barrare se il contribuente, rientrante nel regime speciale dell'agricoltura, intende rinunciare, a norma del 3° comma dell'art. 34, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione annuale. La rinuncia deve essere espressa in sede di inizio attività (tipo di dichiarazione 1 o 2 del quadro "A"). Invece, in caso di rinuncia da parte di soggetto già esercitante l'attività agricola, la stessa deve essere espressa entro il 15 marzo dell'anno di decorrenza della rinuncia (tipo di dichiarazione 3 del quadro A). In quest'ultimo caso, come data di variazione da indicare nel quadro. "A", occorre riportare la data di presentazione del modello.

La rinuncia ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata.

– ART. 36 BIS / DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

casella [D]: barrare se il contribuente intende avvalersi, a norma dell'art. 36 bis, della dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione relativamente alle operazioni esenti di cui all'art. 10, fatta eccezione per le operazioni di cui ai numeri 11, 18 e 19 di detto articolo, per le quali non è possibile avvalersi della dispensa.

La dispensa ha effetto, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio e comporta la totale indetraibilità dell'IVA relativa agli acquisti.

– ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

casella [AI]: barrare se i particolari soggetti indicati nell'art. 38, comma 5, lettera c) del D.L. n. 331/1993 (contribuenti con operazioni esenti per i quali l'imposta è totalmente indetraibile, produttori agricoli di cui all'art. 34, enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta) intendono optare per l'applicazione in Italia dell'IVA sugli acquisti intracomunitari.

L'opzione può essere esercitata solo se l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari e degli acquisti di beni per corrispondenza e simili, effettuati nell'anno solare precedente, non ha superato 16 milioni di lire, al netto dell'IVA, e fino a quando, nell'anno in corso, tale limite non venga superato.

L'opzione può essere esercitata in sede di dichiarazione di inizio dell'attività o, comunque, anteriormente all'effettuazione dell'acquisto.

*L'opzione ha effetto a decorrere dal momento in cui è esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al* compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata, sempreché ne permangano i presupposti.

- CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

casella CT: barrare se i contribuenti, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, intendono esprimere l'opzione prevista dall'art. 27, comma 1, secondo periodo del D.P.R. n. 633/1972, come modificato dall'art. 1, comma 5, del D.L. 13 maggio 1991, n. 151.

L'opzione in questione può essere effettuata esclusivamente dai contribuenti che eseguano le liquidazioni periodiche mensilmente i quali, a seguito dell'opzione, possono calcolare il debito o il credito di imposta relativi al mese precedente facendo riferimento alle registrazioni eseguite per il 2° mese precedente. Per tali contribuenti, quindi, per effetto del sopra esposto metodo di liquidazione, risulterà, in linea di massima, un conguaglio di imposta in sede di compilazione della dichiarazione annuale.

Per i soggetti che iniziano l'attività la detta opzione ha effetto a partire dalla seconda liquidazione, limitatamente all'anno in corso.

In pratica dovrà essere eseguita la liquidazione relativa al primo mese di attività sulla base delle registrazioni annotate per detto mese. Invece, a partire dalla seconda liquidazione, si dovrà iniziare ad applicare il nuovo metodo di liquidazione basato sulle registrazioni eseguite per il 2° mese precedente.

Si pone in evidenza che, allo scadere dell'anno di inizio dell'attività, il contribuente deve automaticamente eseguire le registrazioni secondo le regole generali, a meno che non rinnovi espressamente l'opzione in sede di compilazione della dichiarazione annuale.

- ART. 33 / LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

casella LT: barrare se i contribuenti di cui al 1° comma dell'art. 33 intendono optare per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lettere *a)* e *b)* del 1° comma dello stesso art. 33.

L'opzione può essere espressa dai contribuenti che presumono di realizzare un volume d'affari rapportato ad anno non superiore a 360 milioni di lire, per le imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi e per gli esercenti arti e professioni, ovvero non superiore ad 1 miliardo di lire per le imprese aventi per oggetto altre attività.

L'ammontare del volume d'affari presunto deve essere indicato nel quadro B tra i dati identificativi e dovrà riferirsi alla frazione d'anno compresa tra il primo giorno di inizio attività e il 31 dicembre dell'anno stesso. Sulla base di tale indicazione il contribuente dovrà calcolare il volume d'affari rapportato all'intero anno al fine di verificare se sussistono i suindicati presupposti per l'esercizio dell'opzione.

Si ricorda che l'opzione comporta il pagamento, sulle somme da versare, degli interessi nella misura dell'1,50%.

L'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata e fino a quando non sia revocata, sempreché non siano superati i limiti di volume d'affari indicati in precedenza.

## SEZIONE 2: OPZIONI AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

- ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (art. 50 T.U.I.R.)

casella E: barrare se gli esercenti arti o professioni, organizzati in forma associata, (art. 50 T.U.I.R.) intendono optare per il regime di contabilità ordinaria, a norma dell'art. 10, comma 1, lettera *b-bis)* del D.L. 2 marzo 1989, n. 69 e successive modificazioni.

- IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

casella B: barrare se le imprese minori, (art. 79 T.U.I.R.) intendono optare per il regime di contabilità ordinaria, a norma dell'art. 10, comma 1, lettera *a)* del D.L. 2 marzo 1989, n. 69.

Entrambe le suddette opzioni hanno effetto a tempo indeterminato, con decorrenza dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale sono esercitate e fino a revoca delle medesime. La revoca dell'opzione non può essere esercitata prima del decorso di un triennio (cioé, può essere espressa solo a partire dal quarto anno).

## SEZIONE 3: OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

- AGRITURISMO (Art. 5 L. 413/1991)

casella AG: barrare se i contribuenti non intendono avvalersi della determinazione forfetaria dell'imposta prevista dall'art. 5 della legge 413/1991 e vogliono, invece, optare congiuntamente per la detrazione dell'IVA nel modo normale e per la determinazione del reddito nei modi ordinari.

Si ricorda che la detta opzione è vincolante per un triennio, allo scadere del quale i contribuenti che abbiano optato rientrano di diritto nel regime di determinazione forfetaria dell'imposta, a meno che non rinnovino l'opzione in sede di dichiarazione annuale IVA.

– ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE, ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO E ASSOCIAZIONI PRO-LOCO

casella AS : barrare se le associazioni sportive dilettantistiche di cui alla legge 16 dicembre 1991, n. 398, che intraprendono l'esercizio di attività commerciali, intendono optare per l'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta locale sui redditi secondo le disposizioni di cui all'art. 2 della stessa legge.

L'opzione ha effetto dal primo giorno del mese successivo a quello in cui è esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio.

L'opzione cessa di avere effetto al superamento del limite di proventi stabilito entro il 30 settembre di ciascun anno con apposito D.P.C.M. Si precisa che deve essere data comunicazione dell'opzione anche agli uffici delle imposte dirette entro i 30 giorni successivi alla presentazione del presente modello.

Per effetto dell'art. 9-bis del D.L. 30 dicembre 1991, n. 417, convertito con modificazioni dalla legge 6 febbraio 1992, n. 66, la suddetta opzione può essere esercitata anche dalle associazioni senza fini di lucro e dalle associazioni pro loco.

– ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA

casella AA : barrare se le associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore dell'agricoltura intendono optare congiuntamente, relativamente all'attività di assistenza fiscale resa agli associati, per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari ai sensi dell'art. 78, comma 8, della legge 30 dicembre 1991, n. 413 come modificato dall'art. 62, comma 1, lettera a) del D.L. 30 agosto 1993 n. 331.

L'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio compreso l'anno di inizio attività.

## SEZIONE 4: OPZIONE PER IL REGIME FISCALE SOSTITUTIVO PER NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE (Art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489)

casella RS : barrare se le società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice nonché le società e le associazioni ad esse equiparate ai sensi dell'art. 5 del testo unico delle imposte sui redditi, che intraprendono una attività rilevante agli effetti dell'IVA, intendono avvalersi della possibilità di versare una imposta annuale sostitutiva della tassa di concessione governativa per la partita IVA, dell'ICIAP, dell'ICI, della TOSAP, dell'IRPEF e dell'ILOR relative all'esercizio di attività commerciali e di arti e professioni e dell'imposta sul patrimonio netto delle imprese.

Possono avvalersi del nuovo regime fiscale sostitutivo le società e le associazioni anzidette a condizione che tutti i soggetti appartenenti alle stesse presentino i requisiti di cui all'art. 1, comma 1, del D.L. n. 357 del 1994. In tal caso l'imposta sostitutiva è dovuta per intero da ciascuna persona fisica partecipante. A tal fine le suddette società e associazioni devono allegare al presente modello apposita dichiarazione, sottoscritta da ciascun socio o partecipante, attestante il possesso dei requisiti richiesti dal citato decreto, ai fini dell'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui al menzionato art. 1.

L'imposta sostitutiva, dovuta entro il 5 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento, è pari a 2 milioni di lire per l'anno di inizio attività, a 3 milioni di lire per il secondo anno e a 4 milioni di lire per il terzo.

L'opzione è valida per l'anno di inizio dell'attività e per i due anni successivi e può essere esercitata una sola volta nell'arco del triennio 1994-96, salvo revoca da esercitare in sede di dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto.

## **QUADRO H** ALTRE COMUNICAZIONI

Il quadro deve essere compilato in forma libera per ogni altra comunicazione e per precisare eventuali fattispecie non previste nel presente modello.

In particolare, deve essere utilizzato per esprimere eventuali opzioni previste da norme introdotte successivamente all'approvazione del modello. In tal caso l'opzione deve essere sottoscritta in forma leggibile.

## **QUADRO I** TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA

Indicare nell'apposito riquadro gli estremi del versamento in c/c postale della tassa di concessione governativa dovuta per l'attribuzione del numero di partita IVA (art. 36 del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154 e art. 61 del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito con modificazioni dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427).

Per l'individuazione dei soggetti esonerati dal pagamento della suddetta tassa si fa rinvio all'art. 88 della Tariffa delle tasse sulle concessioni governative annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641, come sostituito dall'art. 61 del citato D.L. n. 331/1993.

Si fa altresì presente che sono esonerati dal pagamento della tassa in questione i soggetti che hanno optato per l'applicazione del regime fiscale sostitutivo di cui al D.L. n. 357 del 1994, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Nel riquadro **ALLEGATI** devono essere indicati tutti i documenti richiesti dall'Ufficio, e presentati unitamente alla dichiarazione al fine di attestare la sussistenza degli elementi soggettivi ed oggettivi indicati nel modello.

Devono essere inoltre barrate le caselle relative ai quadri compilati.

Se il modello viene presentato a mezzo di persona incaricata deve essere compilato il riquadro relativo alla **DELEGA.** In tal caso la persona incaricata è tenuta ad esibire all'Ufficio, oltre al proprio documento, un documento del delegante. Se il documento del delegante è in copia fotostatica, deve essere consegnato all'Ufficio.

Copia per il Contribuente **AA7/6**

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

ALL'UFFICIO DI

................................................

................................................

**DOMANDA DI ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI CODICE FISCALE E DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ, VARIAZIONE DATI O CESSAZIONE DI ATTIVITÀ**
**(SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE)**

## QUADRO A TIPO DI DICHIARAZIONE

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 | INIZIO DI ATTIVITÀ CON ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI CODICE FISCALE | | | DATA INIZIO |
| 2 | INIZIO DI ATTIVITÀ (per i soggetti già in possesso del numero di codice fiscale) | C | CODICE FISCALE | DATA INIZIO |
| 3 | VARIAZIONE DATI | | PARTITA IVA | DATA VARIAZIONE |
| 4 | CESSAZIONE DI ATTIVITÀ | P | PARTITA IVA | DATA CESSAZIONE |
| 5 | RICHIESTA DI DUPLICATO DEL CERTIFICATO DI CODICE FISCALE E PARTITA IVA | | | |

## QUADRO B DATI RELATIVI AL SOGGETTO D'IMPOSTA

DATI IDENTIFICATIVI

| | | |
|---|---|---|
| DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE | | NATURA GIURIDICA |
| SIGLA (eventuale) | VOLUME D'AFFARI PRESUNTO .000 | |
| CODICE ATTIVITÀ | DESCRIZIONE ATTIVITÀ | |

SEDE LEGALE, AMMINISTRATIVA o, in mancanza, SEDE EFFETTIVA

| | | |
|---|---|---|
| INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) | | SCRITTURE CONTABILI |
| C.A.P. | COMUNE O STATO ESTERO (senza abbreviazioni) | PROV. |

DOMICILIO FISCALE (se diverso dalla SEDE LEGALE, AMMINISTRATIVA o EFFETTIVA)

| | | |
|---|---|---|
| INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) | | SCRITTURE CONTABILI |
| C.A.P. | COMUNE (senza abbreviazioni) | PROV. |

## QUADRO C DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

DATI IDENTIFICATIVI

| | | | |
|---|---|---|---|
| COGNOME O DENOMINAZIONE | NOME | CODICE CARICA | DATA INIZIO PROCEDIMENTO |
| COMUNE (o Stato Estero) DI NASCITA | PROV. | DATA DI NASCITA | CODICE FISCALE |

RESIDENZA ANAGRAFICA o, se diverso, DOMICILIO FISCALE

| | | |
|---|---|---|
| INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) | | SCRITTURE CONTABILI |
| C.A.P. | COMUNE (senza abbreviazioni) | PROV. |

## PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO

ESTREMI DOCUMENTI

................................................

................................................

È STATO ATTRIBUITO AL SOGGETTO D'IMPOSTA IL NUMERO DI PARTITA IVA

DATA ................................................ IL FUNZIONARIO ................................................

**QUADRO D EVENTUALI RAPPORTI CON ALTRI SOGGETTI (indicare il codice fiscale o la partita IVA: vedi istruzioni)**

1 FUSIONE
2 INCORPORAZIONE O CONFERIMENTO
3 SUCCESSIONE O DONAZIONE
4 VARIAZIONE UFFICIO
5 MODIFICAZIONE DITTA INDIVIDUALE IN SOCIETÀ
6 SCISSIONE
T

PL Barrare la casella se la società subentrante intende esercitare la facoltà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta a norma del primo comma, lett. c) e secondo comma dell'art. 8 nonché del primo comma, lett. a) dell'art. 68.

**QUADRO E**

**SEZIONE 1 ALTRE ATTIVITÀ ESERCITATE**

| PROGR. | CODICE ATTIVITÀ | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ | CONTABILITÀ SEPARATA (art. 36) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

**SEZIONE 2 ALTRI LUOGHI IN CUI VENGONO ESERCITATE LE ATTIVITÀ**

| TIPO | INDIRIZZO | CAP | COMUNE | PROV. | SCRITTURE CONTABILI SEZIONALI |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

**QUADRO F DATI RELATIVI AL SOGGETTO DEPOSITARIO DELLE SCRITTURE CONTABILI**

DATI IDENTIFICATIVI

| COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE | CODICE FISCALE |
|---|---|
| | |

SEDE

INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.)

| C.A.P. | COMUNE (senza abbreviazioni) | PROV. |
|---|---|---|
| | | |

**QUADRO G DATI RELATIVI AD EVENTUALI ALTRI RAPPRESENTANTI O SOCI** Numero soci

| COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE | CODICE FISCALE |
|---|---|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

## QUADRO O

**AVVERTENZA: la volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o rinunce deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro.**

### SEZIONE 1 - OPZIONI E RINUNCE AGLI EFFETTI DELL'IVA

#### ART. 36 / ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara di voler optare, a norma dell'art. 36, comma 3, per l'applicazione separata dell'imposta. [CS]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

*specificare le attività per le quali si intende optare:*

____________________________

____________________________

____________________________

firma leggibile ____________________

#### ARTT. 34 e 74 / OPZIONE REGIME NORMALE

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'applicazione dell'imposta nel modo normale:

- a norma dell'art. 34, penultimo comma. [N1]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata ed è vincolante anche per i due anni solari successivi)*

- a norma dell'art. 74, comma 5. [N2]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e comunque anche per i due anni solari successivi)*

firma leggibile ____________________

#### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto, trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, dichiara di voler optare, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello Stato CEE di destinazione dei beni.

[BE | DE | DK | EL | ES | FR | GB | IE | LU | NL | PT | SM] [AT | FI | SE]* [ ]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

firma leggibile ____________________

AVVERTENZA: BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE:
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

#### OPZIONE PER LO SCONTRINO O PER LA RICEVUTA FISCALE
(Art. 12 legge 30 dicembre 1991, n. 413, D.M. 21 dicembre 1992 e succ. modif.)

Il sottoscritto dichiara di voler optare:

- per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale [RF]

AVVERTENZA: *i contribuenti di cui all'art. 2, comma 2, del D.M. 21 dicembre 1992 devono indicare il numero delle operazioni che presumono di effettuare nell'anno in corso (vedi istruzioni)* [ | | | ]

- per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale [SF]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*in caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali l'opzione stessa deve intendersi esercitata:*

____________________________

____________________________

____________________________

firma leggibile ____________________

#### ART. 34, COMMA 3 / RINUNCIA ALL'ESONERO

Il sottoscritto dichiara di voler rinunciare a norma dell'art. 34, comma 3, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione annuale. [R]

*(la rinuncia ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata)*

firma leggibile ____________________

#### ART. 36 BIS / DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara di volersi avvalere, a norma dell'art. 36 bis, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) relativamente alle operazioni esenti. [D]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________________

#### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
(Art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331. [AI]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo, sempreché ne permangano i presupposti)*

firma leggibile ____________________

#### ART. 27 / CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara di voler optare per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. [CT]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale è esercitata, a partire dalla seconda liquidazione periodica)*

firma leggibile ____________________

#### ART. 33 / OPZIONE PER LE LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10 lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331. [LT]

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ____________________

**SEZIONE 2 - OPZIONI AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

**ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154. [E]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________________

**IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)**

Il sottoscritto, rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, dichiara di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria. [B]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________________

**SEZIONE 3 - OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

**AGRITURISMO (Art. 5 L. 413/1991)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari, a norma dell'art. 5, comma 3, della legge 30 dicembre 1991, n. 413. [AG]

*(l'opzione è vincolante per un triennio)*

firma leggibile ____________________

**ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE, ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO E ASSOCIAZIONI PRO LOCO**

Il sottoscritto dichiara di voler optare, a norma dell'art. 1, comma 1, della legge 16 dicembre 1991, n. 398 (associazioni sportive dilettantistiche) - applicabile, per effetto dell'art. 9-bis del decreto-legge 30 dicembre 1991, n. 417, convertito, con modificazioni dalla legge 6 febbraio 1992, n. 66 anche alle associazioni senza fini di lucro e alle associazioni pro loco - per l'esonero dagli obblighi indicati dall'art. 2, comma 1, della citata legge n. 398. [AS]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________________

**ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA**
**(art. 78, comma 8, legge 413/1991 come modificato dall'art. 62, comma 1, lett. a), del D.L. n. 331/1993)**

Il sottoscritto dichiara:
di voler optare per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari. [AA]
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________________

**SEZIONE 4 - OPZIONE PER IL REGIME FISCALE SOSTITUTIVO (Art. 1, D.L. 10 giugno 1994, n. 357)**

Il sottoscritto, trovandosi nelle condizioni stabilite dall'art. 1 del D.L. n. 357/1994, dichiara di volersi avvalere del regime fiscale sostitutivo previsto dallo stesso decreto. [RS]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata e per i due anni successivi, sempreché ne permangano i presupposti e non sia revocata dal contribuente)*

*firma leggibile* ____________________

**AVVERTENZA: Le società e associazioni devono presentare un apposito allegato (vedi istruzioni)**

**QUADRO H ALTRE COMUNICAZIONI**

____________________

____________________

____________________

**QUADRO I TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA PER L'ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI PARTITA IVA**
(indicare gli estremi del versamento)

DATA .................... NUMERO VERSAMENTO IN C/C POSTALE .................... IMPORTO ....................

**ALLEGATI**

____________________

____________________

Il sottoscritto dichiara di aver compilato i seguenti quadri: [A] [B] [C] [D] [E] [F] [G] [H] [I] [O] (barrare)

DATA .................... FIRMA DEL DICHIARANTE ....................

**DELEGA**

Il sottoscritto .................... delega il Sig. ....................

.................... nato a .................... il ....................

a presentare in sua vece il presente modello.

Data .................... Firma ....................

Originale per l'Ufficio **AA7/6**

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

ALL'UFFICIO DI

.....................................

.....................................

## DOMANDA DI ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI CODICE FISCALE E DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ, VARIAZIONE DATI O CESSAZIONE DI ATTIVITÀ

**(SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE)**

### QUADRO A TIPO DI DICHIARAZIONE

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 INIZIO DI ATTIVITÀ CON ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI CODICE FISCALE | | | DATA INIZIO |
| 2 INIZIO DI ATTIVITÀ (per i soggetti già in possesso del numero di codice fiscale) C | CODICE FISCALE | | DATA INIZIO |
| 3 VARIAZIONE DATI | PARTITA IVA | | DATA VARIAZIONE |
| 4 CESSAZIONE DI ATTIVITÀ P | PARTITA IVA | | DATA CESSAZIONE |
| 5 RICHIESTA DI DUPLICATO DEL CERTIFICATO DI CODICE FISCALE E PARTITA IVA | | | |

### QUADRO B DATI RELATIVI AL SOGGETTO D'IMPOSTA

**DATI IDENTIFICATIVI**

DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE — NATURA GIURIDICA

SIGLA (eventuale) — VOLUME D'AFFARI PRESUNTO .000

CODICE ATTIVITÀ — DESCRIZIONE ATTIVITÀ

**SEDE LEGALE, AMMINISTRATIVA o, in mancanza, SEDE EFFETTIVA**

INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) — SCRITTURE CONTABILI

C.A.P. — COMUNE O STATO ESTERO (senza abbreviazioni) — PROV.

**DOMICILIO FISCALE (se diverso dalla SEDE LEGALE, AMMINISTRATIVA o EFFETTIVA)**

INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) — SCRITTURE CONTABILI

C.A.P. — COMUNE (senza abbreviazioni) — PROV.

### QUADRO C DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

**DATI IDENTIFICATIVI**

COGNOME O DENOMINAZIONE — NOME — CODICE CARICA — DATA INIZIO PROCEDIMENTO

COMUNE (o Stato Estero) DI NASCITA — PROV. — DATA DI NASCITA — CODICE FISCALE

**RESIDENZA ANAGRAFICA o, se diverso, DOMICILIO FISCALE**

INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) — SCRITTURE CONTABILI

C.A.P. — COMUNE (senza abbreviazioni) — PROV.

### PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO

ESTREMI DOCUMENTI

.....................................

.....................................

È STATO ATTRIBUITO AL SOGGETTO D'IMPOSTA IL NUMERO DI PARTITA IVA

DATA .....................................

IL FUNZIONARIO .....................................

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - S

## QUADRO D EVENTUALI RAPPORTI CON ALTRI SOGGETTI (indicare il codice fiscale o la partita IVA: vedi istruzioni)

1 FUSIONE
2 INCORPORAZIONE O CONFERIMENTO
3 SUCCESSIONE O DONAZIONE
4 VARIAZIONE UFFICIO
5 MODIFICAZIONE DITTA INDIVIDUALE IN SOCIETÀ
6 SCISSIONE
T

PL Barrare la casella se la società subentrante intende esercitare la facoltà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta a norma del primo comma, lett. c) e secondo comma dell'art. 8 nonché del primo comma, lett. a) dell'art. 68.

## QUADRO E

### SEZIONE 1 ALTRE ATTIVITÀ ESERCITATE

| PROGR. | CODICE ATTIVITÀ | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ | CONTABILITÀ SEPARATA (art. 36) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

### SEZIONE 2 ALTRI LUOGHI IN CUI VENGONO ESERCITATE LE ATTIVITÀ

| TIPO | INDIRIZZO | CAP | COMUNE | PROV. | SCRITTURE CONTABILI SEZIONALI |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

## QUADRO F DATI RELATIVI AL SOGGETTO DEPOSITARIO DELLE SCRITTURE CONTABILI

DATI IDENTIFICATIVI

| COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE | CODICE FISCALE |
|---|---|
| | |

SEDE

INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.)

| C.A.P. | COMUNE (senza abbreviazioni) | PROV. |
|---|---|---|
| | | |

## QUADRO G DATI RELATIVI AD EVENTUALI ALTRI RAPPRESENTANTI O SOCI

Numero soci

| COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE | CODICE FISCALE |
|---|---|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

## QUADRO O

**AVVERTENZA: la volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o rinunce deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro.**

### SEZIONE 1 - OPZIONI E RINUNCE AGLI EFFETTI DELL'IVA

#### ART. 36 / ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara di voler optare, a norma dell'art. 36, comma 3, per l'applicazione separata dell'imposta [CS]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

*specificare le attività per le quali si intende optare:*

______________________

______________________

______________________

firma leggibile ______________________

#### ARTT. 34 e 74 / OPZIONE REGIME NORMALE

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'applicazione dell'imposta nel modo normale:

– a norma dell'art. 34, penultimo comma. [N1]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata ed è vincolante anche per i due anni solari successivi)*

– a norma dell'art. 74, comma 5. [N2]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e comunque anche per i due anni solari successivi)*

firma leggibile ______________________

#### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto, trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, dichiara di voler optare, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello Stato CEE di destinazione dei beni.

[BE] [DE] [DK] [EL] [ES] [FR] [GB] [IE] [LU] [NL] [PT] [SM] * [AT] [FI] [SE] [ ]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

firma leggibile ______________________

AVVERTENZA: BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE:
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

#### OPZIONE PER LO SCONTRINO O PER LA RICEVUTA FISCALE
**(Art. 12 legge 30 dicembre 1991, n. 413, D.M. 21 dicembre 1992 e succ. modif.)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare:

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale [RF]

AVVERTENZA: *i contribuenti di cui all'art. 2, comma 2, del D.M. 21 dicembre 1992 devono indicare il numero delle operazioni che presumono di effettuare nell'anno in corso (vedi istruzioni)* |_|_|_|_|

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale [SF]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*in caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali l'opzione stessa deve intendersi esercitata:*

______________________

______________________

______________________

firma leggibile ______________________

#### ART. 34, COMMA 3 / RINUNCIA ALL'ESONERO

Il sottoscritto dichiara di voler rinunciare a norma dell'art. 34, comma 3, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione annuale. [R]

*(la rinuncia ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata)*

firma leggibile ______________________

#### ART. 36 BIS / DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara di volersi avvalere, a norma dell'art. 36 bis, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) relativamente alle operazioni esenti. [D]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ______________________

#### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
#### (Art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331. [AI]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo, sempreché ne permangano i presupposti)*

firma leggibile ______________________

#### ART. 27 / CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara di voler optare per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. [CT]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale è esercitata, a partire dalla seconda liquidazione periodica)*

firma leggibile ______________________

#### ART. 33 / OPZIONE PER LE LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10 lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331. [LT]

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ______________________

**SEZIONE 2 - OPZIONI AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

**ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154. [E]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________

**IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)**

Il sottoscritto, rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, dichiara di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria. [B]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________

**SEZIONE 3 - OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

**AGRITURISMO (Art. 5 L. 413/1991)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari, a norma dell'art. 5, comma 3, della legge 30 dicembre 1991, n. 413. [AG]

*(l'opzione è vincolante per un triennio)*

firma leggibile ____________

**ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE, ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO E ASSOCIAZIONI PRO LOCO**

Il sottoscritto dichiara di voler optare, a norma dell'art. 1, comma 1, della legge 16 dicembre 1991, n. 398 (associazioni sportive dilettantistiche) - applicabile, per effetto dell'art. 9-bis del decreto-legge 30 dicembre 1991, n. 417, convertito, con modificazioni dalla legge 6 febbraio 1992, n. 66 anche alle associazioni senza fini di lucro e alle associazioni pro loco - per l'esonero dagli obblighi indicati dall'art. 2, comma 1, della citata legge n. 398. [AS]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________

**ASSOCIAZIONI SINDACALI E DI CATEGORIA OPERANTI IN AGRICOLTURA**
**(art. 78, comma 8, legge 413/1991 come modificato dall'art. 62, comma 1, lett. a), del D.L. n. 331/1993)**

Il sottoscritto dichiara:
di voler optare per la determinazione dell'IVA e del reddito nei modi ordinari. [AA]
*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________

**SEZIONE 4 - OPZIONE PER IL REGIME FISCALE SOSTITUTIVO (Art. 1, D.L. 10 giugno 1994, n. 357)**

Il sottoscritto, trovandosi nelle condizioni stabilite dall'art. 1 del D.L. n. 357/1994, dichiara di volersi avvalere del regime fiscale sostitutivo previsto dallo stesso decreto. [RS]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata e per i due anni successivi, sempreché ne permangano i presupposti e non sia revocata dal contribuente)*

*firma leggibile* ____________

**AVVERTENZA: Le società e associazioni devono presentare un apposito allegato (vedi istruzioni)**

**QUADRO H ALTRE COMUNICAZIONI**

____________

**QUADRO I TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA PER L'ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI PARTITA IVA**
(indicare gli estremi del versamento)

DATA ............ NUMERO VERSAMENTO IN C/C POSTALE ............ IMPORTO ............

**ALLEGATI**

____________

Il sottoscritto dichiara di aver compilato i seguenti quadri: [A] [B] [C] [D] [E] [F] [G] [H] [I] [O] (barrare)

DATA ............ FIRMA DEL DICHIARANTE ............

**DELEGA**

Il sottoscritto ............ delega il Sig. ............
............ nato a ............ il ............
a presentare in sua vece il presente modello.
Data ............ Firma ............

ALLEGATO 2

**AA9/6**

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

## DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ, VARIAZIONE DATI O CESSAZIONE DI ATTIVITÀ

**(IMPRESE INDIVIDUALI E LAVORATORI AUTONOMI)**

# ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

## PREMESSA

Il modello, compilato a macchina o in stampatello in tutte le sue parti, deve essere utilizzato dalle imprese individuali e dai lavoratori autonomi (artisti o professionisti), sottoscritto dal titolare o dal suo rappresentante e presentato **direttamente** (anche a mezzo di persona appositamente delegata) all'Ufficio IVA - o, se istituito, all'Ufficio delle Entrate - competente in relazione al domicilio fiscale del contribuente.

Al riguardo si precisa che ai sensi dell'art. 58 del D.P.R. n. 600/1973, le persone fisiche residenti nello Stato hanno il domicilio fiscale nel comune nella cui anagrafe sono iscritte.

Qualora il domicilio fiscale del contribuente sia stato stabilito dall'Amministrazione finanziaria, d'autorità o su richiesta del contribuente stesso, a norma dell'art. 59 del D.P.R. n. 600, in un comune diverso da quello previsto in via generale, il provvedimento dell'Amministrazione ha effetto dal periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato notificato.

Le notizie vanno riportate senza alcuna abbreviazione (esempio: GIAN CARLO o GIANCARLO e non G. CARLO, SANTA MARIA CAPUA VETERE e non S. MARIA C.V., etc.).

I cognomi e i nomi devono essere indicati senza titoli onorifici o di altra natura; le donne coniugate debbono indicare soltanto il cognome da nubile.

Le date devono essere espresse in forma numerica riportando nell'ordine, giorno, mese ed anno (es. 5 marzo 1994 = 05 03 94).

Gli indirizzi vanno indicati in modo completo (via o piazza, numero civico, palazzina, scala, interno, località, frazione, chilometro e ogni altra indicazione utile ad individuare univocamente l'indirizzo del soggetto).

La sigla della provincia da indicare è quella già adottata per le targhe automobilistiche (ROMA = RM; Stato Estero = EE).

I richiami legislativi si riferiscono, ove non diversamente specificati, al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 e successive modificazioni.

## QUADRO A TIPO DI DICHIARAZIONE

AVVERTENZA: nel caso di rapporti con altri soggetti (successione, modificazione di società in ditta individuale ecc.) consultare preventivamente le istruzioni del quadro E.

Barrare una delle seguenti caselle:

[1] nel caso di DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ per le persone fisiche (imprese individuali o lavoratori autonomi) che iniziano un'attività rientrante nel campo di applicazione dell'IVA, anche se in conseguenza di **successione, modificazione di società in ditta individuale, affitto d'azienda (relativamente all'affittuario)**; precisare la data d'inizio.
La stessa casella deve essere barrata dai contribuenti che, per effetto del trasferimento del domicilio fiscale, rientrano nella competenza di un altro Ufficio. In tale ipotesi deve essere compilato anche il quadro E, barrando la casella 3;

[2] in tutti i casi di VARIAZIONE DEI DATI precedentemente comunicati da parte di soggetti in possesso del numero di partita IVA, anche se in conseguenza di **successione, modificazione di società in ditta individuale, affitto o azienda (relativamente al locatore)** ovvero nel caso di COMUNICAZIONE DI OPZIONI da esercitare nei particolari casi previsti dalla legge; indicare il numero di partita IVA e la data della variazione.
La casella deve essere barrata anche dai contribuenti che abbiano trasferito il domicilio fiscale senza che ciò abbia comportato la variazione dell'Ufficio competente;

[3] nel caso di DICHIARAZIONE DI CESSAZIONE DI ATTIVITÀ; indicare il numero di partita IVA, nonché la data di cessazione;

[4] nel caso di RICHIESTA DI DUPLICATO DEL CERTIFICATO DI PARTITA IVA da parte di soggetti che abbiano smarrito il certificato di attribuzione; indicare, ove possibile, il numero di partita IVA.

***N.B.*** **- La data di inizio attività, di variazione dati o di cessazione di attività non può essere successiva alla data di presentazione del modello stesso.**

## **QUADRO B** DATI RELATIVI AL SOGGETTO D'IMPOSTA

**DATI IDENTIFICATIVI**

DENOMINAZIONE: indicare la ditta, se esistente, ovvero il cognome e nome; l'indicazione deve essere riportata senza abbreviare alcuna parola. Per le denominazioni particolarmente lunghe debbono essere eliminati titoli onorifici, professionali e simili eventualmente presenti.

VOLUME D'AFFARI PRESUNTO: deve essere indicato quando si tratti di inizio attività (tipo di dichiarazione 1 del quadro A) e deve riferirsi al complesso delle attività intraprese nell'anno solare o nella frazione d'anno in corso.

Il volume d'affari deve essere altresì indicato se il contribuente, in aggiunta alle attività già esercitate, intraprende una attività per la quale è obbligato, a norma di legge (art. 36), a tenere la contabilità separata (tipo di dichiarazione 2 del quadro A).

In quest'ultimo caso il volume d'affari presunto deve riferirsi esclusivamente alla nuova attività.

Si segnala che per l'indicazione del volume d'affari occorre tener conto che gli ultimi tre zeri sono già prestampati.

CODICE ATTIVITÀ: deve essere indicato il codice dell'attività svolta in via prevalente (con riferimento al volume d'affari) desunto dalla classificazione delle attività economiche, vigente al momento della presentazione del modello, disponibile anche presso l'ufficio IVA.

DESCRIZIONE ATTIVITÀ: descrivere sinteticamente l'attività effettivamente esercitata in via prevalente.

**SEDE:** indicare la sede dell'impresa individuale ovvero, per i lavoratori autonomi, l'ubicazione dello studio.

INDIRIZZO: precisare anche la città se si tratta di un indirizzo estero.

SCRITTURE CONTABILI: barrare la casella solo se nel luogo indicato sono conservate, totalmente o parzialmente, le scritture contabili.

COMUNE: nel caso di soggetto non avente sede in Italia indicare lo Stato estero.

## **QUADRO C** DATI RELATIVI AL TITOLARE

Per le indicazioni relative al domicilio fiscale si fa rinvio a quanto esposto in premessa.

SCRITTURE CONTABILI: barrare la casella se nel luogo indicato sono conservate, totalmente o parzialmente, le scritture contabili.

## **QUADRO D** DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

Il quadro deve essere compilato soltanto nei casi in cui il rappresentante sia un soggetto diverso dal contribuente, come ad esempio nel caso in cui l'impresa sia posta in fallimento o in amministrazione controllata, oppure nel caso in cui il titolare, essendo minore, inabilitato o interdetto, sia rappresentato da altra persona, ecc.

Se il contribuente è non residente e senza stabile organizzazione in Italia, indicare i dati del rappresentante nominato nello Stato ai sensi dell'art. 17, secondo comma. Nel caso in cui sia stato nominato rappresentante un soggetto diverso da persona fisica, indicare la DENOMINAZIONE in luogo del COGNOME e NOME, senza compilare le caselle relative al COMUNE, PROV. e DATA DI NASCITA

CODICE CARICA: specificare nella casella uno dei seguenti numeri:

1 - se trattasi di rappresentante legale;
2 - se trattasi di rappresentante di minore, inabilitato o interdetto ovvero di curatore dell'eredità giacente;
3 - se trattasi di curatore fallimentare;
5 - se trattasi di commissario giudiziale (amministrazione controllata);
6 - se trattasi di rappresentante di soggetto non residente e senza stabile organizzazione in Italia;
7 - se trattasi di erede del contribuente.

DATA INIZIO PROCEDIMENTO: indicare la data del provvedimento relativamente ai codici carica 3 o 5.

**RESIDENZA ANAGRAFICA o, se diverso, DOMICILIO FISCALE**

La residenza o, se diverso, il domicilio fiscale del rappresentante, deve essere situato nel territorio dello Stato.

SCRITTURE CONTABILI: barrare la casella solo se nel luogo indicato sono conservate, totalmente o parzialmente, le scritture contabili.

## **QUADRO E** EVENTUALI RAPPORTI CON ALTRI SOGGETTI

Barrare la casella corrispondente ad uno dei seguenti casi, in correlazione al tipo di dichiarazione specificato nel quadro A:

[1] SUCCESSIONE O DONAZIONE: precisare il numero di partita IVA del contribuente deceduto se si tratta di successione ereditaria o del donante se si tratta di donazione. I tipi di dichiarazione possibili del quadro A sono:

— tipo 1, se l'erede o il beneficiario inizia un'attività soggetta ad IVA come prosecuzione delle attività del contribuente deceduto;

— tipo 2:

- se l'erede o il beneficiario assorbe le attività del contribuente deceduto in un'attività soggetta ad IVA, già da lui esercitata. In tal caso dovrà essere indicata nel quadro A la partita IVA dell'erede o del beneficiario specificando, come data di variazione, la data del decesso o della donazione mentre, nel quadro E, dovrà essere indicata la partita IVA del defunto o del donante;
- se l'erede o il beneficiario intende procedere alla gestione residua delle attività ai fini della liquidazione e della successiva cessazione, per la quale dovrà comunque essere presentata la relativa dichiarazione.

  — In quest'ultimo caso occorre indicare:

  — nel quadro A, la partita IVA del contribuente deceduto o del donante specificando, come data di variazione, la data del decesso o della donazione;

  — nei quadri B e C, i dati relativi al defunto o al donante;

  — nel quadro D, le generalità dell'erede (codice carica 7) o del beneficiario dichiarante (codice carica 1);

  — nel quadro E, barrare la casella [1] senza indicare alcun numero di partita IVA.

[2] MODIFICAZIONE DI SOCIETÀ IN DITTA INDIVIDUALE: precisare il codice fiscale della società che si modifica in ditta individuale. I tipi di dichiarazione possibili del quadro A sono:

— tipo 1, se la ditta individuale inizia un'attività soggetta ad IVA come prosecuzione delle attività della società;

— tipo 2, se la ditta individuale assorbe le attività della società in un'attività soggetta ad IVA, già da lei esercitata.

[3] VARIAZIONE UFFICIO: precisare il numero di partita IVA precedentemente attribuito. Il tipo di dichiarazione del quadro A è il n. 1. Inoltre deve essere presentata all'ufficio di provenienza la dichiarazione di variazione del domicilio fiscale ai sensi dell'art. 35; in tale dichiarazione, nel quadro A dovrà essere indicato il tipo 2 mentre nel quadro E non dovrà indicarsi alcun numero di partita IVA.

[4] [5] AFFITTO D'AZIENDA: deve essere barrata la casella 4 dai soggetti che sospendono temporaneamente l'esercizio dell'attività a seguito di locazione dell'unica azienda.
Deve essere barrata la casella 5 dai soggetti che riprendono l'attività a seguito della risoluzione del contratto di locazione.
Il tipo di dichiarazione del quadro A è il numero 2 per entrambe le ipotesi.

[PL]: la casella deve essere barrata dai contribuenti, che, in seguito a modificazione di società in ditta individuale, di acquisizione di azienda in affitto ecc., intendano esercitare, in presenza dei presupposti di legge, la facoltà di acquistare beni e servizi, o di importare beni, senza pagamento dell'imposta a norma del primo comma, lett. c) e secondo comma dell'art. 8 nonché del primo comma, lett. a) dell'art. 68.

## QUADRO F

### SEZIONE 1: ALTRE ATTIVITÀ ESERCITATE

Devono essere elencate le attività esercitate abitualmente e rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, per le quali è possibile attribuire un diverso codice di attività, con esclusione dell'attività prevalente indicata nel quadro "B" e di quelle accessorie o strumentali.

CODICE ATTIVITÀ: deve essere ricercato nella tabella contenente la classificazione delle attività economiche vigente al momento della presentazione del modello (disponibile anche presso l'ufficio IVA).

CONTABILITÀ SEPARATA: barrare la casella se il contribuente, relativamente all'attività indicata nella sezione 1, applica l'imposta separatamente, per obbligo di legge o a seguito di opzione, a norma dell'art. 36.

### SEZIONE 2: ALTRI LUOGHI IN CUI VENGONO ESERCITATE LE ATTIVITÀ

La sezione deve essere compilata nei casi in cui l'attività o le attività siano esercitate anche in luoghi diversi da quello indicato nel quadro "B".

TIPO: deve essere desunto dalla seguente tabella.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | Filiale | 5 | Ufficio |
| 2 | Succursale | 6 | Negozio |
| | | 7 | Deposito |
| 3 | Magazzino | 8 | Laboratorio |
| 4 | Stabilimento | 9 | Altri |

SCRITTURE CONTABILI SEZIONALI: barrare la casella se nel luogo indicato sono tenute le relative scritture contabili sezionali.

## QUADRO G DATI RELATIVI AL SOGGETTO DEPOSITARIO DELLE SCRITTURE CONTABILI

Il quadro va compilato solo se le scritture contabili sono conservate, parzialmente o totalmente, in luoghi diversi da quelli indicati nei quadri B, C o D.

**DATI IDENTIFICATIVI**

Compilare solo se il soggetto depositario è diverso da quelli indicati nei quadri B, C o D.

## QUADRO O OPZIONI E RINUNCE

**ATTENZIONE: le opzioni e rinunce presenti nel quadro sono valide soltanto se il contribuente barra nell'apposito riquadro la relativa casella ed appone la propria firma in modo leggibile.**

Il quadro è stato suddiviso in quattro sezioni: sezione 1 (opzioni e rinunce agli effetti dell'IVA); sezione 2 (opzioni agli effetti delle imposte sui redditi); sezione 3 (opzioni agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi) e sezione 4 (opzione per il regime fiscale sostitutivo).

— 5 —

# SEZIONE 1: OPZIONI E RINUNCE AGLI EFFETTI DELL'IVA

## - ART. 36 / ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

casella [CS]: barrare se il contribuente, svolgendo più attività, intende optare, a norma del 3° comma dell'art. 36, per l'applicazione separata dell'imposta relativamente ad una o più delle attività esercitate. L'opzione può essere esercitata in caso di inizio di attività (tipo di dichiarazione 1 del quadro A) ovvero in caso di inizio di una nuova attività, nel corso dell'anno, in aggiunta ad altre attività già esercitate, da parte di un soggetto già in possesso del numero di partita IVA (tipo di dichiarazione 2 del quadro A).

## - ART. 34 E ART. 74 / OPZIONE REGIME NORMALE

casella [N1]: barrare se il contribuente, rientrante nel regime speciale dell'agricoltura, intende optare, a norma del penultimo comma dell'art. 34, per l'applicazione dell'imposta nel modo normale. L'opzione deve essere espressa in sede di inizio di attività (tipo di dichiarazione 1 del quadro "A") ovvero in caso di inizio di una attività rientrante nel regime speciale dell'agricoltura in aggiunta o in sostituzione di altre attività esercitate (tipo di dichiarazione 2 del quadro "A"); in entrambe le ipotesi l'opzione decorre dall'anno di comunicazione della stessa ed ha effetto anche per i due anni successivi. Invece, in caso di opzione da parte di soggetto già esercitante una attività rientrante nel regime speciale dell'agricoltura, la stessa deve essere espressa entro il 31 gennaio dell'anno di decorrenza (tipo di dichiarazione 2 del quadro "A") ed è vincolante anche per i due anni solari successivi; in tal caso, come data di variazione da indicare nel quadro A, occorre riportare la data di presentazione del modello.

Alla scadenza del triennio di validità dell'opzione, il contribuente rientra di diritto nel regime speciale dell'agricoltura e quindi, se intende proseguire nell'applicazione dell'imposta nel modo normale, deve espressamente rinnovare l'opzione entro il 31 gennaio successivo alla scadenza del triennio.

casella [N2]: barrare se il contribuente, rientrante nel regime forfetario per gli spettacoli, intende optare, a norma del 5° comma dell'art. 74, per l'applicazione dell'imposta nel modo normale. L'opzione deve essere espressa in sede di inizio di attività (tipo di dichiarazione 1 del quadro "A") ovvero in caso di inizio della attività spettacolistica in aggiunta o in sostituzione di altre attività già esercitate (tipo di dichiarazione 2 del quadro "A"). In entrambe le ipotesi l'opzione decorre dall'anno di comunicazione della stessa ed ha effetto fino a quando non è revocata e, comunque, anche per i due anni solari successivi. Invece, in caso di opzione da parte di soggetto già esercitante l'attività spettacolistica, la stessa deve essere espressa entro il 31 dicembre dell'anno antecedente a quello di decorrenza del regime normale IVA (tipo di dichiarazione 2 del quadro "A") ed ha effetto fino a quando non è revocata e, comunque, per un triennio. In tal caso, come data di variazione da indicare nel quadro "A", occorre riportare la data di presentazione del modello.

## - CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI (art. 41, comma 1, lettera *b* del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427)

L'opzione riguarda i contribuenti che effettuano cessioni intracomunitarie di beni in base a cataloghi, per corrispondenza e simili i quali, trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lettera *b*, terzo periodo del D.L. n. 331/1993 (se, cioé, l'ammontare delle cessioni effettuate in altro Stato membro non ha superato nell'anno solare precedente 154 milioni di lire ovvero l'eventuale minore ammontare stabilito da tale Stato e fino a quando, nell'anno in corso, tale limite non venga superato), intendano optare per l'applicazione dell'IVA nello Stato CEE di destinazione dei beni.

Si fa presente che devono essere barrate le caselle relative agli Stati per i quali si intende esercitare l'opzione, contraddistinte dal codice ISO desunto dalla relativa tabella contenuta nel D.M. 21 ottobre 1992 e riportato nell'apposito riquadro del modello.

Nel riquadro è stata inserita anche una casella relativa alla Repubblica di San Marino per effetto di quanto previsto dall'art. 20, comma 2, del D.M. 24 dicembre 1993, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 305 del 30 dicembre 1993.

L'opzione può essere esercitata nella dichiarazione di inizio dell'attività ovvero anteriormente all'effettuazione della prima operazione non imponibile. Essa ha effetto dal momento in cui è esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo all'anno solare nel corso del quale è esercitata.

- OPZIONE PER LO SCONTRINO O PER LA RICEVUTA FISCALE

casella [RF]: barrare se il contribuente, obbligato al rilascio dello scontrino fiscale, intende optare per il rilascio della ricevuta fiscale, con l'osservanza della relativa disciplina.

Al riguardo, si ricorda che la menzionata opzione per la ricevuta fiscale non è consentita, ai sensi del comma 2 dell'art. 2 del D.M. 21 dicembre 1992, per le attività sottoelencate, svolte da contribuenti che presumono di superare, nel corso dell'anno, il limite di 4000 operazioni rapportato ad anno:

1) cessioni di beni effettuate in locali aperti al pubblico o in spacci interni;

2) operazioni di commercio effettuate su aree pubbliche ai sensi della legge 28 marzo 1991, n. 112;

3) somministrazioni di alimenti e bevande negli esercizi di cui alla lettera *b)* dell'art. 5, comma 1, della legge 25 agosto 1991, n. 287.

Il numero di operazioni presunto da indicare negli appositi spazi dovrà riferirsi alla frazione d'anno compresa tra il primo giorno di inizio attività e il 31 dicembre dell'anno stesso.

Sulla base di tale indicazione il contribuente dovrà calcolare il numero di operazioni, rapportato all'intero anno, al fine di verificare se sussistono i suindicati presupposti per l'esercizio dell'opzione.

Nella particolare ipotesi di partecipazione a manifestazioni fieristiche, non opera il menzionato limite di operazioni al fine dell'opzione per la ricevuta fiscale.

Si precisa altresì che, per le cessioni di beni e somministrazioni di alimenti e bevande effettuate in occasione di singole manifestazioni fieristiche, in ordine alle quali si intenda emettere ricevuta fiscale in luogo dello scontrino, la relativa opzione deve essere comunicata all'ufficio competente anteriormente all'inizio della manifestazione. In tal caso si dovrà indicare, nelle apposite righe prestampate poste nel riquadro, il luogo e la data della manifestazione.

L'opzione in questione può essere esercitata anche a tempo indeterminato e, in tale ipotesi, sarà sufficiente indicare nelle suddette righe: «opzione esercitata a tempo indeterminato per tutte le manifestazioni fieristiche».

casella [SF]: barrare se il contribuente, obbligato al rilascio della ricevuta fiscale, intende optare per il rilascio dello scontrino fiscale, con l'osservanza della relativa disciplina.

- ART. 34, 3° COMMA / RINUNCIA ALL'ESONERO

casella [R]: barrare se il contribuente, rientrante nel regime speciale dell'agricoltura, intende rinunciare, a norma del 3° comma dell'art. 34, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione annuale. La rinuncia deve essere espressa in sede di inizio attività (tipo di dichiarazione 1 del quadro "A"). Invece, in caso di rinuncia da parte di soggetto già esercitante l'attività agricola, la stessa deve essere espressa entro il 15 marzo dell'anno di decorrenza della rinuncia (tipo di dichiarazione 2 del quadro A). In quest'ultimo caso, come data di variazione da indicare nel quadro "A", occorre riportare la data di presentazione del modello.

La rinuncia ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata.

- ART. 36 BIS / DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

casella [D]: barrare se il contribuente intende avvalersi, a norma dell'art. 36 bis, della dispensa dagli obblighi di fatturazione e registrazione relativamente alle operazioni esenti di cui all'art. 10, fatta eccezione per le operazioni di cui ai numeri 11, 18 e 19 di detto articolo, per le quali non è possibile avvalersi della dispensa.

La dispensa ha effetto, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, per almeno un triennio e comporta la totale indetraibilità dell'IVA relativa agli acquisti.

- ACQUISTI INTRACOMUNITARI (art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)

casella [AI]: barrare se i particolari soggetti indicati nell'art. 38, comma 5, lettera c) del D.L. n. 331/1993 (contribuenti con operazioni esenti per i quali l'imposta è totalmente indetraibile, produttori agricoli di cui all'art. 34) intendono optare per l'applicazione in Italia dell'IVA sugli acquisti intracomunitari.

L'opzione può essere esercitata solo se l'ammontare complessivo degli acquisti intracomunitari e degli acquisti di beni per corrispondenza e simili, effettuati nell'anno solare precedente, non ha superato 16 milioni di lire, al netto dell'IVA, e fino a quando, nell'anno in corso, tale limite non venga superato.

L'opzione può essere esercitata in sede di dichiarazione di inizio dell'attività o, comunque, anteriormente all'effettuazione dell'acquisto.

L'opzione ha effetto a decorrere dal momento in cui è esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo all'anno nel corso del quale è esercitata, sempreché ne permangano i presupposti.

– CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

casella [CT]: barrare se i contribuenti, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, intendono esprimere l'opzione prevista dall'art. 27, comma 1, secondo periodo del D.P.R. n. 633/1972, come modificato dall'art. 1, comma 5, del D.L. 13 maggio 1991, n. 151.

L'opzione in questione può essere effettuata esclusivamente dai contribuenti che eseguano le liquidazioni periodiche mensilmente i quali, a seguito dell'opzione, possono calcolare il debito o il credito di imposta relativi al mese precedente facendo riferimento alle registrazioni eseguite per il 2° mese precedente. Per tali contribuenti, quindi, per effetto del sopra esposto metodo di liquidazione, risulterà, in linea di massima, un conguaglio di imposta in sede di compilazione della dichiarazione annuale.

Per i soggetti che iniziano l'attività la detta opzione ha effetto a partire dalla seconda liquidazione, limitatamente all'anno in corso.

In pratica dovrà essere eseguita la liquidazione relativa al primo mese di attività sulla base delle registrazioni annotate per detto mese. Invece, a partire dalla seconda liquidazione, si dovrà iniziare ad applicare il nuovo metodo di liquidazione basato sulle registrazioni eseguite per il 2° mese precedente.

Si pone in evidenza che, allo scadere dell'anno di inizio dell'attività, il contribuente deve automaticamente eseguire le registrazioni secondo le regole generali, a meno che non rinnovi espressamente l'opzione in sede di compilazione della dichiarazione annuale.

– ART. 33 / LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

casella [LT]: barrare se i contribuenti di cui al 1° comma dell'art. 33 intendono optare per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lettere *a)* e *b)* del 1° comma dello stesso art. 33.

In sostanza l'opzione può essere effettuata dai contribuenti che presumono di realizzare un volume d'affari rapportato ad anno non superiore a 360 milioni di lire, per le imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi e per gli esercenti arti e professioni, ovvero non superiore ad 1 miliardo di lire per le imprese aventi per oggetto altre attività.

L'ammontare del volume d'affari presunto deve essere indicato nel quadro B tra i dati identificativi e dovrà riferirsi alla frazione d'anno compresa tra il primo giorno di inizio attività e il 31 dicembre dell'anno stesso. Sulla base di tale indicazione il contribuente dovrà calcolare il volume d'affari rapportato all'intero anno al fine di verificare se sussistono i suindicati presupposti per l'esercizio dell'opzione.

Si ricorda che l'opzione comporta il pagamento, sulle somme da versare, degli interessi nella misura dell'1,50%.

L'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata e fino a quando non sia revocata, sempreché non siano superati i limiti di volume d'affari indicati in precedenza.

## SEZIONE 2: OPZIONI AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

– ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (art. 50 T.U.I.R.)

casella [E]: barrare se gli esercenti arti o professioni (art. 50 T.U.I.R.) intendono optare per il regime di contabilità ordinaria, a norma dell'art. 10, comma 1, lettera *b-bis)* del D.L. 2 marzo 1989, n. 69 e successive modificazioni.

– IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)

casella [B]: barrare se le imprese minori (art. 79 T.U.I.R.) intendono optare per il regime di contabilità ordinaria, a norma dell'art. 10, comma 1, lettera *a)* del D.L. 2 marzo 1989, n. 69.

Entrambe le suddette opzioni hanno effetto a tempo indeterminato, con decorrenza dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale sono esercitate e fino a revoca delle medesime. La revoca dell'opzione non può essere esercitata prima del decorso di un triennio (cioè, può essere espressa solo a partire dal quarto anno).

## SEZIONE 3: OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

- AGRITURISMO (Art. 5 L. 413/1991)

casella AG: barrare se i contribuenti non intendono avvalersi della determinazione forfetaria dell'imposta prevista dall'art. 5 della legge 413/1991 e vogliono, invece, optare congiuntamente per la detrazione dell'IVA nel modo normale e per la determinazione del reddito nei modi ordinari.

Si ricorda che la detta opzione è vincolante per un triennio, allo scadere del quale i contribuenti che abbiano optato rientrano di diritto nel regime di determinazione forfetaria dell'imposta, a meno che non rinnovino l'opzione in sede di dichiarazione annuale IVA.

## SEZIONE 4: OPZIONE PER IL REGIME FISCALE SOSTITUTIVO PER NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE (Art. 1 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489)

casella RS: barrare se le persone fisiche, le imprese familiari e le aziende coniugali non gestite in forma societaria, che *intraprendono una attività rilevante agli effetti dell'IVA e rientrano tra i particolari soggetti indicati nell'art.* 1 del D.L. n. 357 del 10 giugno 1994, intendono avvalersi della possibilità di versare un'imposta annuale sostitutiva della tassa di concessione governativa per la partita IVA, dell'ICIAP, dell'ICI, della TOSAP, dell'IRPEF e dell'ILOR relative all'esercizio di attività commerciali o di arti e professioni, e dell'imposta sul patrimonio netto delle imprese. Le imprese familiari e le aziende coniugali non gestite in forma societaria possono avvalersi del nuovo regime fiscale sostitutivo, a condizione che tutti i soggetti appartenenti alla stessa presentino i requisiti di cui all'art. 1, comma 1 del citato decreto. In tal caso l'imposta sostitutiva è dovuta per intero da ciascun soggetto partecipante. A tal fine le suddette imprese ed aziende devono allegare al presente modello apposita dichiarazione, sottoscritta da ciascuna persona partecipante, attestante il possesso dei requisiti richiesti dal citato decreto, ai fini dell'opzione per il regime fiscale sostitutivo di cui al menzionato art. 1.

L'imposta sostitutiva, dovuta entro il 5 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento, è pari a 2 milioni di lire per l'anno di inizio attività, a 3 milioni di lire per il secondo anno e a 4 milioni di lire per il terzo.

L'opzione è valida per l'anno di inizio dell'attività e per i due anni successivi e può essere esercitata una sola volta nell'arco del triennio 1994-96, salvo revoca da esercitare in sede di dichiarazione annuale dell'imposta sul valore aggiunto.

## **QUADRO H** ALTRE COMUNICAZIONI

Il quadro deve essere compilato in forma libera per ogni altra comunicazione e per precisare eventuali fattispecie non previste nel presente modello

In particolare, deve essere utilizzato per esprimere eventuali opzioni previste da norme introdotte successivamente all'approvazione del modello. In tal caso l'opzione deve essere sottoscritta in forma leggibile.

## **QUADRO I** TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA

Indicare nell'apposito riquadro gli estremi del versamento in c/c postale della tassa di concessione governativa dovuta per l'attribuzione del numero di partita IVA (art. 36 del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154 e art. 61 del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito con modificazioni dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427).

Per l'individuazione dei soggetti esonerati dal pagamento della suddetta tassa si fa rinvio all'art. 88 della Tariffa delle tasse sulle concessioni governative annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641, come sostituito dall'art. 61 del citato D.L. n. 331/1993.

Si fa altresì presente che sono esonerati dal pagamento della tassa in questione i soggetti che hanno optato per l'applicazione del regime fiscale sostitutivo di cui al D.L. n. 357 del 1994, convertito dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Nel riquadro **ALLEGATI** devono essere indicati tutti i documenti richiesti dall'Ufficio e presentati unitamente alla dichiarazione al fine di attestare la sussistenza degli elementi soggettivi ed oggettivi indicati nel modello.

Devono essere inoltre barrate le caselle relative ai quadri compilati.

Se il modello viene presentato a mezzo di persona incaricata deve essere compilato il riquadro relativo alla **DELEGA.** In tal caso la persona incaricata è tenuta ad esibire all'Ufficio, oltre al proprio documento, un documento del delegante. Se il documento del delegante è in copia fotostatica, deve essere consegnato all'Ufficio.

Copia per il Contribuente **AA9/6**

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

ALL'UFFICIO DI

# DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ, VARIAZIONE DATI O CESSAZIONE DI ATTIVITÀ

**(IMPRESE INDIVIDUALI E LAVORATORI AUTONOMI)**

## QUADRO A TIPO DI DICHIARAZIONE

| | | |
|---|---|---|
| 1 INIZIO DI ATTIVITÀ | | DATA INIZIO |
| 2 VARIAZIONE DATI | PARTITA IVA | DATA VARIAZIONE |
| 3 CESSAZIONE DI ATTIVITÀ | PARTITA IVA | DATA CESSAZIONE |
| 4 RICHIESTA DI DUPLICATO DEL CERTIFICATO DI PARTITA IVA | PARTITA IVA | |

## QUADRO B DATI RELATIVI AL SOGGETTO D'IMPOSTA

DATI IDENTIFICATIVI

| | |
|---|---|
| DENOMINAZIONE ovvero COGNOME E NOME | VOLUME D'AFFARI PRESUNTO .000 |
| CODICE ATTIVITÀ | DESCRIZIONE ATTIVITÀ |

SEDE

| | | |
|---|---|---|
| INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) | | SCRITTURE CONTABILI |
| C.A.P. | COMUNE O STATO ESTERO (senza abbreviazioni) | PROV. |

## QUADRO C DATI RELATIVI AL TITOLARE

DATI IDENTIFICATIVI

| | | | |
|---|---|---|---|
| COGNOME | NOME | | |
| COMUNE (o Stato Estero) DI NASCITA | PROV. | DATA DI NASCITA | CODICE FISCALE |

RESIDENZA ANAGRAFICA o, se diverso, DOMICILIO FISCALE

| | | |
|---|---|---|
| INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) | | SCRITTURE CONTABILI |
| C.A.P. | COMUNE (senza abbreviazioni) | PROV. |

## QUADRO D DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

DATI IDENTIFICATIVI

| | | | |
|---|---|---|---|
| COGNOME O DENOMINAZIONE | NOME | CODICE CARICA | DATA INIZIO PROCEDIMENTO |
| COMUNE (o Stato Estero) DI NASCITA | PROV. | DATA DI NASCITA | CODICE FISCALE |

RESIDENZA ANAGRAFICA o, se diverso, DOMICILIO FISCALE

| | | |
|---|---|---|
| INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) | | SCRITTURE CONTABILI |
| C.A.P. | COMUNE (senza abbreviazioni) | PROV. |

## PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO

ESTREMI DOCUMENTI

........................................

........................................

È STATO ATTRIBUITO AL SOGGETTO D'IMPOSTA IL NUMERO DI PARTITA IVA

DATA ........................................ IL FUNZIONARIO ........................................

**QUADRO E EVENTUALI RAPPORTI CON ALTRI SOGGETTI (indicare la partita IVA o il codice fiscale: vedi istruzioni)**

1 SUCCESSIONE o DONAZIONE

2 MODIFICAZIONE DI SOCIETÀ IN DITTA INDIVIDUALE

3 VARIAZIONE UFFICIO

4 AFFITTO

5 D'AZIENDA

PL Barrare la casella se il soggetto subentrante intende esercitare la facoltà di acquistare beni e servizi senza pagamento dell'imposta a norma del primo comma, lett. c) e secondo comma dell'art. 8 nonché del primo comma, lett. a) dell'art. 68.

**QUADRO F**

**SEZIONE 1 ALTRE ATTIVITÀ ESERCITATE**

| PROGR. | CODICE ATTIVITÀ | DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ | CONTABILITÀ SEPARATA (art. 36) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

**SEZIONE 2 ALTRI LUOGHI IN CUI VENGONO ESERCITATE LE ATTIVITÀ**

| TIPO | INDIRIZZO | CAP | COMUNE | PROV. | SCRITTURE CONTABILI SEZIONALI |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

**QUADRO G DATI RELATIVI AL SOGGETTO DEPOSITARIO DELLE SCRITTURE CONTABILI**

DATI IDENTIFICATIVI

COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE | CODICE FISCALE

SEDE

INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.)

C.A.P. | COMUNE (senza abbreviazioni) | PROV

## QUADRO O

**AVVERTENZA: la volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o rinunce deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro.**

### SEZIONE 1 - OPZIONI E RINUNCE AGLI EFFETTI DELL'IVA

#### ART. 36 / ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara di voler optare, a norma dell'art. 36, comma 3, per l'applicazione separata dell'imposta. [CS]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

*specificare le attività per le quali si intende optare:*

______________________________

______________________________

______________________________

firma leggibile ______________________

#### ARTT. 34 e 74 / OPZIONE REGIME NORMALE

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'applicazione dell'imposta nel modo normale:

– a norma dell'art. 34, penultimo comma. [N1]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata ed è vincolante anche per i due anni solari successivi)*

– a norma dell'art. 74, comma 5. [N2]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e comunque anche per i due anni solari successivi)*

firma leggibile ______________________

#### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto, trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, dichiara di voler optare, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello Stato CEE di destinazione dei beni.

[BE|DE|DK|EL|ES|FR|GB|IE|LU|NL|PT|SM] [AT|FI|SE]* [ ]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

firma leggibile ______________________

AVVERTENZA. BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo, NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.
(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE:
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

#### OPZIONE PER LO SCONTRINO O PER LA RICEVUTA FISCALE
**(Art. 12 legge 30 dicembre 1991, n. 413, D.M. 21 dicembre 1992 e succ. modif.)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare:

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale [RF]

AVVERTENZA: *i contribuenti di cui all'art. 2, comma 2, del D.M. 21 dicembre 1992 devono indicare il numero delle operazioni che presumono di effettuare nell'anno in corso (vedi istruzioni)* [ | | | | ]

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale [SF]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*in caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali l'opzione stessa deve intendersi esercitata:*

______________________________

______________________________

______________________________

firma leggibile ______________________

#### ART. 34, COMMA 3 / RINUNCIA ALL'ESONERO

Il sottoscritto dichiara di voler rinunciare a norma dell'art. 34, comma 3, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione annuale. [R]

*(la rinuncia ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata)*

firma leggibile ______________________

#### ART. 36 BIS / DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara di volersi avvalere, a norma dell'art. 36 bis, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) relativamente alle operazioni esenti. [D]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ______________________

#### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
**(Art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331. [AI]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo, sempreché ne permangano i presupposti)*

firma leggibile ______________________

#### ART. 27 / CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara di voler optare per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. [CT]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale è esercitata, a partire dalla seconda liquidazione periodica)*

firma leggibile ______________________

#### ART. 33 / OPZIONE PER LE LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10 lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331. [LT]

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ______________________

**SEZIONE 2 - OPZIONI AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

**ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154. [E]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ______________

**IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.)**

**Il sottoscritto, rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, dichiara di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria.** [B]

***(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)***

**firma leggibile** ______________

**SEZIONE 3 - OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

**AGRITURISMO (Art. 5 L. 413/1991)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari, a norma dell'art. 5, comma 3, della legge 30 dicembre 1991, n. 413. [AG]

*(l'opzione è vincolante per un triennio)*

*firma leggibile* ______________ ______________

**SEZIONE 4 - OPZIONE PER IL REGIME FISCALE SOSTITUTIVO (Art. 1, D.L. 10 giugno 1994, n. 357)**

Il sottoscritto, trovandosi nelle condizioni stabilite dall'art. 1 del D.L. n. 357/1994, dichiara di volersi avvalere del regime fiscale sostitutivo previsto dallo stesso decreto. [illegible]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata e per i due anni successivi, sempreché ne permangano i presupposti e non sia revocata dal contribuente)*

*firma leggibile* ______________

**AVVERTENZA: Le imprese familiari e le aziende coniugali non gestite in forma societaria devono presentare un apposito allegato (vedi istruzioni)**

**QUADRO H ALTRE COMUNICAZIONI**

______________

______________

______________

______________

**QUADRO I TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA PER L'ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI PARTITA IVA**
(indicare gli estremi del versamento)

DATA .................... NUMERO VERSAMENTO IN C/C POSTALE .................... IMPORTO ....................

**ALLEGATI**

______________

______________

______________

Il sottoscritto dichiara di aver compilato i seguenti quadri: [A] [B] [C] [D] [E] [F] [G] [H] [I] [O] **(barrare)**

DATA .................... FIRMA DEL DICHIARANTE ....................

**DELEGA**

Il sottoscritto .................... delega il Sig. ....................

.................... nato a .................... il ....................

a presentare in sua vece il presente modello.

Data .................... Firma ....................

Originale per l'Ufficio **AA9/6**

**MINISTERO DELLE FINANZE**
DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

ALL'UFFICIO DI

# DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ, VARIAZIONE DATI O CESSAZIONE DI ATTIVITÀ

**(IMPRESE INDIVIDUALI E LAVORATORI AUTONOMI)**

## QUADRO A TIPO DI DICHIARAZIONE

| | | |
|---|---|---|
| 1 INIZIO DI ATTIVITÀ | | DATA INIZIO |
| 2 VARIAZIONE DATI | PARTITA IVA | DATA VARIAZIONE |
| 3 CESSAZIONE DI ATTIVITÀ | PARTITA IVA | DATA CESSAZIONE |
| 4 RICHIESTA DI DUPLICATO DEL CERTIFICATO DI PARTITA IVA | PARTITA IVA | |

## QUADRO B DATI RELATIVI AL SOGGETTO D'IMPOSTA

DATI IDENTIFICATIVI

| | |
|---|---|
| DENOMINAZIONE ovvero COGNOME E NOME | VOLUME D'AFFARI PRESUNTO .000 |
| CODICE ATTIVITÀ | DESCRIZIONE ATTIVITÀ |

SEDE

| | | |
|---|---|---|
| INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) | | SCRITTURE CONTABILI |
| C.A.P. | COMUNE O STATO ESTERO (senza abbreviazioni) | PROV. |

## QUADRO C DATI RELATIVI AL TITOLARE

DATI IDENTIFICATIVI

| | | | |
|---|---|---|---|
| COGNOME | NOME | | |
| COMUNE (o Stato Estero) DI NASCITA | PROV. | DATA DI NASCITA | CODICE FISCALE |

RESIDENZA ANAGRAFICA o, se diverso, DOMICILIO FISCALE

| | | |
|---|---|---|
| INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) | | SCRITTURE CONTABILI |
| C.A.P. | COMUNE (senza abbreviazioni) | PROV. |

## QUADRO D DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

DATI IDENTIFICATIVI

| | | | |
|---|---|---|---|
| COGNOME O DENOMINAZIONE | NOME | CODICE CARICA | DATA INIZIO PROCEDIMENTO |
| COMUNE (o Stato Estero) DI NASCITA | PROV. | DATA DI NASCITA | CODICE FISCALE |

RESIDENZA ANAGRAFICA o, se diverso, DOMICILIO FISCALE

| | | |
|---|---|---|
| INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.) | | SCRITTURE CONTABILI |
| C.A.P. | COMUNE (senza abbreviazioni) | PROV. |

## PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO

ESTREMI DOCUMENTI

È STATO ATTRIBUITO AL SOGGETTO D'IMPOSTA IL NUMERO DI PARTITA IVA

DATA ..........

IL FUNZIONARIO ..........

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO S

## QUADRO O

**AVVERTENZA: la volontà di avvalersi delle sottoelencate opzioni o rinunce deve essere manifestata barrando la casella corrispondente alla scelta che si intende effettuare e apponendo la firma in calce al relativo riquadro.**

### SEZIONE 1 - OPZIONI E RINUNCE AGLI EFFETTI DELL'IVA

#### ART. 36 / ESERCIZIO DI PIÙ ATTIVITÀ

Il sottoscritto dichiara di voler optare, a norma dell'art. 36, comma 3, per l'applicazione separata dell'imposta. [CS]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

*specificare le attività per le quali si intende optare:*

______________________________

______________________________

______________________________

firma leggibile ____________________

#### ARTT. 34 e 74 / OPZIONE REGIME NORMALE

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'applicazione dell'imposta nel modo normale:

– a norma dell'art. 34, penultimo comma. [N1]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata ed è vincolante anche per i due anni solari successivi)*

– a norma dell'art. 74, comma 5. [N2]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e comunque anche per i due anni solari successivi)*

firma leggibile ____________________

#### CESSIONI INTRACOMUNITARIE IN BASE A CATALOGHI, PER CORRISPONDENZA E SIMILI

Il sottoscritto, trovandosi nelle condizioni previste dall'art. 41, comma 1, lett. b), terzo periodo del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, dichiara di voler optare, a norma dello stesso articolo, per l'applicazione dell'IVA nello Stato CEE di destinazione dei beni.

[BE] [DE] [DK] [EL] [ES] [FR] [GB] [IE] [LU] [NL] [PT] [SM] * [AT] [FI] [SE] [ ]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo)*

firma leggibile ____________________

AVVERTENZA: BE = Belgio; DE = Germania; DK = Danimarca; EL = Grecia; ES = Spagna; FR = Francia; GB = Gran Bretagna; IE = Irlanda; LU = Lussemburgo; NL = Paesi Bassi; PT = Portogallo; SM = San Marino.

(*) Per i sottoelencati Stati l'opzione può essere esercitata solo se per gli stessi si renderà applicabile la normativa CEE.
AT = Austria; FI = Finlandia; SE = Svezia.

#### OPZIONE PER LO SCONTRINO O PER LA RICEVUTA FISCALE
**(Art. 12 legge 30 dicembre 1991, n. 413, D.M. 21 dicembre 1992 e succ. modif.)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare:

– per il rilascio della ricevuta fiscale in luogo dello scontrino fiscale [RF]

AVVERTENZA: *i contribuenti di cui all'art. 2, comma 2, del D.M. 21 dicembre 1992 devono indicare il numero delle operazioni che presumono di effettuare nell'anno in corso (vedi istruzioni)* [ | | | | ]

– per il rilascio dello scontrino fiscale in luogo della ricevuta fiscale [SF]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata)*

*in caso di esercizio dell'attività in più luoghi o di più attività, indicare in dettaglio i luoghi e/o le attività per i quali l'opzione stessa deve intendersi esercitata:*

______________________________

______________________________

______________________________

firma leggibile ____________________

#### ART. 34, COMMA 3 / RINUNCIA ALL'ESONERO

Il sottoscritto dichiara di voler rinunciare a norma dell'art. 34, comma 3, all'esonero dal versamento dell'imposta e dagli obblighi di fatturazione, registrazione, liquidazione periodica e dichiarazione annuale. [R]

*(la rinuncia ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata)*

firma leggibile ____________________

#### ART. 36 BIS / DISPENSA PER LE OPERAZIONI ESENTI

Il sottoscritto dichiara di volersi avvalere, a norma dell'art. 36 bis, della dispensa dagli adempimenti (fatturazione e registrazione) relativamente alle operazioni esenti. [D]

*(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)*

firma leggibile ____________________

#### ACQUISTI INTRACOMUNITARI
**(Art. 38, comma 6, D.L. 30 agosto 1993, n. 331)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'applicazione dell'IVA sugli acquisti intracomunitari a norma dell'art. 38, comma 6, del D.L. 30 agosto 1993, n. 331. [AI]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata, fino a quando non sia revocata e, in ogni caso, fino al compimento del biennio successivo, sempreché ne permangano i presupposti)*

firma leggibile ____________________

#### ART. 27 / CONTRIBUENTI CON CONTABILITÀ PRESSO TERZI

Il sottoscritto dichiara di voler optare per il metodo di liquidazione dell'IVA (sulla base delle annotazioni eseguite per il secondo mese precedente) previsto dall'art. 27, comma 1, secondo periodo del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. [CT]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale è esercitata, a partire dalla seconda liquidazione periodica)*

firma leggibile ____________________

#### ART. 33 / OPZIONE PER LE LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI

Il sottoscritto dichiara di voler optare per l'annotazione delle liquidazioni periodiche e per i relativi versamenti entro i termini previsti dalle lett. a) e b) dell'art. 33 del D.P.R. 633/1972, come modificato dall'art. 66, comma 10 lett. a), del D.L. 30 agosto 1993, n. 331. [LT]

*(l'opzione ha effetto a partire dall'anno nel corso del quale è esercitata fino a quando non sia revocata)*

firma leggibile ____________________

**SEZIONE 2 - OPZIONI AGLI EFFETTI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

| ESERCENTI ARTI O PROFESSIONI (Art. 50 T.U.I.R.) | IMPRESE MINORI (Art. 79 T.U.I.R.) |
|---|---|
| Il sottoscritto dichiara di voler optare per il regime di contabilità ordinaria (art. 19, comma 4, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600) a norma dell'art. 10, comma 1, lett. b-bis del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154. [E] | Il sottoscritto, rientrando tra i soggetti ammessi a determinare il reddito d'impresa ai sensi dell'art. 79 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni ed integrazioni, dichiara di voler optare, a norma dell'art. 10, comma 1, lett. a), del D.L. 2 marzo 1989, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 1989, n. 154, per il regime di contabilità ordinaria. [B] |
| *(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)* | *(l'opzione ha effetto fino a quando non sia revocata e in ogni caso per almeno un triennio)* |
| firma leggibile ______ | firma leggibile ______ |

**SEZIONE 3 - OPZIONI AGLI EFFETTI SIA DELL'IVA CHE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

**AGRITURISMO (Art. 5 L. 413/1991)**

Il sottoscritto dichiara di voler optare per la detrazione dell'IVA e per la determinazione del reddito nei modi ordinari, a norma dell'art. 5, comma 3, della legge 30 dicembre 1991, n. 413. [AG]

*(l'opzione è vincolante per un triennio)*

*firma leggibile* ______

**SEZIONE 4 - OPZIONE PER IL REGIME FISCALE SOSTITUTIVO (Art. 1, D.L. 10 giugno 1994, n. 357)**

Il sottoscritto, trovandosi nelle condizioni stabilite dall'art. 1 del D.L. n. 357/1994, dichiara di volersi avvalere del regime fiscale sostitutivo previsto dallo stesso decreto. [RS]

*(l'opzione ha effetto per l'anno nel corso del quale viene esercitata e per i due anni successivi, sempreché ne permangano i presupposti e non sia revocata dal contribuente)*

*firma leggibile* ______

**AVVERTENZA: Le imprese familiari e le aziende coniugali non gestite in forma societaria devono presentare un apposito allegato (vedi istruzioni)**

**QUADRO H ALTRE COMUNICAZIONI**

______

**QUADRO I TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA PER L'ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI PARTITA IVA**
**(indicare gli estremi del versamento)**

DATA ...... NUMERO VERSAMENTO IN C/C POSTALE ...... IMPORTO ......

**ALLEGATI**

______

Il sottoscritto dichiara di aver compilato i seguenti quadri: [A] [B] [C] [D] [E] [F] [G] [H] [I] [O] (barrare)

DATA ...... FIRMA DEL DICHIARANTE ......

**DELEGA**

Il sottoscritto ...... **delega il Sig.** ......

...... nato a ...... il ......

a presentare in sua vece il presente modello.

Data ...... Firma ......

94A8078

DOMENICO CORTESANI, *direttore*

FRANCESCO NOCITA, *redattore*
ALFONSO ANDRIANI, *vice redattore*

(6652484) Roma - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - S.

# ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO

**LIBRERIE DEPOSITARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE**

## ABRUZZO

◇ **L'AQUILA**
LIBRERIA LA LUNA
Viale Persichetti, 9/A

◇ **CHIETI**
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
Via A. Herio, 21

◇ **LANCIANO**
LITOLIBROCARTA
Via Renzetti, 8/10/12

◇ **PESCARA**
LIBRERIA COSTANTINI DIDATTICA
Corso V. Emanuele, 146
LIBRERIA DELL'UNIVERSITÀ
Via Galilei (ang. via Gramsci)

◇ **SULMONA**
LIBRERIA UFFICIO IN
Circonvallazione Occidentale, 10

◇ **TERAMO**
CARTOLIBRERIA FANÌ
Via Carducci, 54

## BASILICATA

◇ **MATERA**
LIBRERIA MONTEMURRO
Via delle Beccherie, 69

◇ **POTENZA**
LIBRERIA PAGGI ROSA
Via Pretoria

## CALABRIA

◇ **CATANZARO**
LIBRERIA NISTICÒ
Via A. Daniele, 27

◇ **COSENZA**
LIBRERIA DOMUS
Via Monte Santo, 51/53

◇ **VIBO VALENTIA**
LIBRERIA AZZURRA
Corso V. Emanuele III

## CAMPANIA

◇ **ANGRI**
CARTOLIBRERIA AMATO
Via dei Goti, 4

◇ **AVELLINO**
LIBRERIA GUIDA 3
Via Vasto, 15
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
Corso Europa, 19/D
CARTOLIBRERIA CESA
Via G. Nappi, 47

◇ **BENEVENTO**
LIBRERIA LA GIUDIZIARIA
Via F. Paga, 11
LIBRERIA MASONE
Viale dei Rettori, 71

◇ **CASERTA**
LIBRERIA GUIDA 3
Via Caduti sul Lavoro, 29/33

◇ **CAVA DEI TIRRENI**
LIBRERIA RONDINELLA
Corso Umberto I, 253

◇ **ISCHIA PORTO**
LIBRERIA GUIDA 3
Via Sogliuzzo

◇ **NAPOLI**
LIBRERIA L'ATENEO
Viale Augusto, 168/170
LIBRERIA GUIDA 1
Via Portalba, 20/23
LIBRERIA GUIDA 2
Via Merliani, 118
LIBRERIA I.B.S.
Salita del Casale, 18
LIBRERIA LEGISLATIVA MAJOLO
Via Caravita, 30
LIBRERIA TRAMA
Piazza Cavour, 75

◇ **NOCERA INFERIORE**
LIBRERIA LEGISLATIVA CRISCUOLO
Via Fava, 51

◇ **SALERNO**
LIBRERIA GUIDA
Corso Garibaldi, 142

## EMILIA-ROMAGNA

◇ **BOLOGNA**
LIBRERIA GIURIDICA CERUTI
Piazza Tribunali, 5/F
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
Via Castiglione, 1/C
EDINFORM S.A.S.
Via delle Scuole, 38

◇ **CARPI**
LIBRERIA BULGARELLI
Corso S. Cabassi, 15

◇ **CESENA**
LIBRERIA BETTINI
Via Vescovado, 5

◇ **FERRARA**
LIBRERIA CENTRALE
Corso Martiri Libertà, 63

◇ **FORLÌ**
LIBRERIA CAPPELLI
Via Lazzaretto, 51
LIBRERIA MODERNA
Corso A. Diaz, 12

◇ **MODENA**
LIBRERIA GOLIARDICA
Via Emilia, 210

◇ **REGGIO EMILIA**
LIBRERIA MODERNA
Via Farini, 1/M

◇ **RIMINI**
LIBRERIA DEL PROFESSIONISTA
Via XXII Giugno, 3

## FRIULI-VENEZIA GIULIA

◇ **PORDENONE**
LIBRERIA MINERVA
Piazzale XX Settembre, 22/A

◇ **TRIESTE**
LIBRERIA EDIZIONI LINT
Via Romagna, 30
LIBRERIA TERGESTE
Piazza Borsa, 15 (gall. Tergesteo)

◇ **UDINE**
LIBRERIA BENEDETTI
Via Mercatovecchio, 13
LIBRERIA TARANTOLA
Via Vittorio Veneto, 20

## LAZIO

◇ **FROSINONE**
CARTOLIBRERIA LE MUSE
Via Marittima, 15

◇ **LATINA**
LIBRERIA GIURIDICA LA FORENSE
Viale dello Statuto, 28/30

◇ **RIETI**
LIBRERIA LA CENTRALE
Piazza V. Emanuele, 8

◇ **ROMA**
LIBRERIA DE MIRANDA
Viale G. Cesare, 51/E-F-G
LIBRERIA GABRIELE MARIA GRAZIA
c/o Pretura Civile, piazzale Clodio
LIBRERIA IL TRITONE
Via Tritone, 61/A
LIBRERIA L'UNIVERSITARIA
Viale Ippocrate, 99
LIBRERIA ECONOMICO GIURIDICA
Via S. Maria Maggiore, 121
CARTOLIBRERIA MASSACCESI
Viale Manzoni, 53/C-D
LIBRERIA MEDICHINI
Via Marcantonio Colonna, 68/70

◇ **SORA**
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
Via Abruzzo, 4

◇ **TIVOLI**
LIBRERIA MANNELLI
Viale Mannelli, 10

◇ **VITERBO**
LIBRERIA DE SANTIS
Via Venezia Giulia, 5
LIBRERIA "AR"
Palazzo Uffici Finanziari
Località Pietrare

## LIGURIA

◇ **CHIAVARI**
CARTOLERIA GIORGINI
Piazza N.S. dell'Orto, 37/38

◇ **GENOVA**
LIBRERIA GIURIDICA BALDARO
Via XII Ottobre, 172/R

◇ **IMPERIA**
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI DI VIALE
Viale Matteotti, 43/A-45

◇ **LA SPEZIA**
CARTOLIBRERIA CENTRALE
Via dei Colli, 5

◇ **SAVONA**
LIBRERIA IL LEGGIO
Via Montenotte, 36/R

## LOMBARDIA

◇ **BERGAMO**
LIBRERIA LORENZELLI
Viale Giovanni XXIII, 74

◇ **COMO**
LIBRERIA GIURIDICA BERNASCONI
Via Mentana, 15
NANI LIBRI E CARTE
Via Cairoli, 14

◇ **CREMONA**
LIBRERIA DEL CONVEGNO
Corso Campi, 72

◇ **GALLARATE**
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
Piazza Risorgimento, 10

◇ **LECCO**
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI DI LAZZARINI
Corso Mart. Liberazione, 100/A

◇ **MANTOVA**
LIBRERIA ADAMO DI PELLEGRINI
Corso Umberto I, 32

◇ **MILANO**
LIBRERIA CONCESSIONARIA
IPZS-CALABRESE
Galleria V. Emanuele, 11-15

◇ **MONZA**
LIBRERIA DELL'ARENGARIO
Via Mapelli, 4

◇ **PIACENZA**
NUOVA TIPOGRAFIA DEL MAINO
Via Quattro Novembre, 160

◇ **SONDRIO**
LIBRERIA ALESSO
Via Caimi, 14

◇ **VARESE**
LIBRERIA PIROLA DI MITRANO
Via Albuzzi, 8

◇ **VERBANIA**
LIBRERIA MARGAROLI
Corso Mameli, 55 - Intra

## MARCHE

◇ **ANCONA**
LIBRERIA FOGOLA
Piazza Cavour, 4/5/6

◇ **ASCOLI PICENO**
LIBRERIA PROSPERI
Largo Crivelli, 8

◇ **MACERATA**
LIBRERIA UNIVERSITARIA
Via Don Minzoni, 6

◇ **PESARO**
LIBRERIA PROFESSIONALE
Via Mameli, 34

◇ **S. BENEDETTO DEL TRONTO**
LA BIBLIOFILA
Viale De Gasperi, 22

## MOLISE

◇ **CAMPOBASSO**
CENTRO LIBRARIO MOLISANO
Viale Manzoni, 81/83
LIBRERIA GIURIDICA DI.E.M.
Via Capriglione, 42-44

## PIEMONTE

◇ **ALBA**
CASA EDITRICE ICAP - ALBA
Via Vittorio Emanuele, 19

◇ **ALESSANDRIA**
LIBRERIA INT.LE BERTOLOTTI
Corso Roma, 122
LIBRERIA INT.LE BOFFI
Via dei Martiri, 31

◇ **ASTI**
LIBRERIA BORELLI
Corso V. Alfieri, 364

◇ **BIELLA**
LIBRERIA GIOVANNACCI
Via Italia, 14

◇ **CUNEO**
CASA EDITRICE ICAP
Piazza dei Galimberti, 10

◇ **NOVARA**
EDIZIONI PIROLA E MODULISTICA
Via Costa, 32

◇ **TORINO**
CARTIERE MILIANI FABRIANO
Via Cavour, 17

## PUGLIA

◇ **ALTAMURA**
LIBRERIA JOLLY CART
Corso V. Emanuele, 16

◇ **BARI**
CARTOLIBRERIA QUINTILIANO
Via Arcidiacono Giovanni, 9
LIBRERIA PALOMAR
Via P. Amedeo, 176/B
LIBRERIA LATERZA GIUSEPPE & FIGLI
Via Sparano, 162
LIBRERIA FRATELLI LATERZA
Via Crisanzio, 16

◇ **BRINDISI**
LIBRERIA PIAZZO
Piazza Vittoria, 4

◇ **CERIGNOLA**
LIBRERIA VASCIAVEO
Via Gubbio, 14

◇ **LECCE**
LIBRERIA LECCE SPAZIO VIVO
Via Palmieri, 30

◇ **MANFREDONIA**
LIBRERIA «IL PAPIRO»
Corso Manfredi, 126

◇ **MOLFETTA**
LIBRERIA IL GHIGNO
Via Campanella, 24

## SARDEGNA

◇ **CAGLIARI**
LIBRERIA F.LLI DESSÌ
Corso V. Emanuele, 30/32

◇ **IGLESIAS**
LIBRERIA DUOMO
Via Roma, 56/58

◇ **ORISTANO**
LIBRERIA CANU
Corso Umberto I, 19

◇ **SASSARI**
LIBRERIA AKA
Via Mazzini, 2/E
LIBRERIA MESSAGGERIE SARDE
Piazza Castello, 11

## SICILIA

◇ **ACIREALE**
CARTOLIBRERIA BONANNO
Via Vittorio Emanuele, 194
LIBRERIA S.G.C. ESSEGICI
Via Caronda, 8/10

◇ **AGRIGENTO**
TUTTO SHOPPING
Via Panoramica dei Templi, 17

◇ **ALCAMO**
LIBRERIA PIPITONE
Viale Europa, 61

◇ **CALTANISSETTA**
LIBRERIA SCIASCIA
Corso Umberto I, 111

◇ **CASTELVETRANO**
CARTOLIBRERIA MAROTTA & CALIA
Via Q. Sella, 106/108

◇ **CATANIA**
LIBRERIA ARLIA
Via Vittorio Emanuele, 62
LIBRERIA LA PAGLIA
Via Etnea, 393
LIBRERIA S.G.C.
Via F. Riso, 56

◇ **ENNA**
LIBRERIA BUSCEMI
Piazza Vittorio Emanuele, 19

◇ **GIARRE**
LIBRERIA LA SENORITA
Corso Italia, 132/134

◇ **MESSINA**
LIBRERIA PIROLA MESSINA
Corso Cavour, 55

◇ **PALERMO**
CARTOLIBRERIA EUROPA
Via Sciuti, 66
LIBRERIA CICALA INGUAGGIATO
Via Villaermosa, 28
LIBRERIA FORENSE
Via Maqueda, 185
LIBRERIA MERCURIO LI.CA.M.
Piazza S. G. Bosco, 3
LIBRERIA S.F. FLACCOVIO
Piazza V. E. Orlando, 15/19
LIBRERIA S.F. FLACCOVIO
Via Ruggero Settimo, 37
LIBRERIA FLACCOVIO DARIO
Viale Ausonia, 70

◇ **RAGUSA**
CARTOLIBRERIA GIGLIO
Via IV Novembre, 39

◇ **S. GIOVANNI LA PUNTA**
LIBRERIA DI LORENZO
Via Roma, 259

◇ **TRAPANI**
LIBRERIA LO BUE
Via Cascio Cortese, 8
LIBRERIA GIURIDICA DI SAFINA
Corso Italia, 81

## TOSCANA

◇ **AREZZO**
LIBRERIA PELLEGRINI
Via Cavour, 42

◇ **FIRENZE**
LIBRERIA ALFANI
Via Alfani, 84/86 R
LIBRERIA MARZOCCO
Via de' Martelli, 22 R
LIBRERIA PIROLA già ETRURIA
Via Cavour, 46 R

◇ **GROSSETO**
LIBRERIA SIGNORELLI
Corso Carducci, 9

◇ **LIVORNO**
LIBRERIA AMEDEO NUOVA
Corso Amedeo, 23/27
LIBRERIA IL PENTAFOGLIO
Via Fiorenza, 4/B

◇ **LUCCA**
LIBRERIA BARONI ADRI
Via S. Paolino, 45/47
LIBRERIA SESTANTE
Via Montanara, 37

◇ **MASSA**
LIBRERIA IL MAGGIOLINO
Via S. Pietro, 1

◇ **PISA**
LIBRERIA VALLERINI
Via dei Mille, 13

◇ **PISTOIA**
LIBRERIA UNIVERSITARIA TURELLI
Via Macallè, 37

◇ **PRATO**
LIBRERIA GORI
Via Ricasoli, 25

◇ **SIENA**
LIBRERIA TICCI
Via Terme, 5/7

◇ **VIAREGGIO**
LIBRERIA IL MAGGIOLINO
Via Puccini, 38

## TRENTINO-ALTO ADIGE

◇ **BOLZANO**
LIBRERIA EUROPA
Corso Italia, 6

◇ **TRENTO**
LIBRERIA DISERTORI
Via Diaz, 11

## UMBRIA

◇ **FOLIGNO**
LIBRERIA LUNA
Via Gramsci, 41

◇ **PERUGIA**
LIBRERIA SIMONELLI
Corso Vannucci, 82

◇ **TERNI**
LIBRERIA ALTEROCCA
Corso Tacito, 29

## VENETO

◇ **CONEGLIANO**
LIBRERIA CANOVA
Corso Mazzini, 7

◇ **PADOVA**
IL LIBRACCIO
Via Portello, 42
LIBRERIA DIEGO VALERI
Via Roma, 114

◇ **ROVIGO**
CARTOLIBRERIA PAVANELLO
Piazza V. Emanuele, 2

◇ **TREVISO**
CARTOLIBRERIA CANOVA
Via Calmaggiore, 31
LIBRERIA BELLUCCI
Viale Monfenera, 22/A

◇ **VERONA**
LIBRERIA GIURIDICA EDITRICE
Via Costa, 5
LIBRERIA L.E.G.I.S.
Via Adigetto, 43

◇ **VICENZA**
LIBRERIA GALLA 1880
Corso Palladio, 11

## MODALITÀ PER LA VENDITA

**La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni ufficiali sono in vendita al pubblico:**

- **presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato in ROMA, piazza G. Verdi, 10;**
- **presso le Concessionarie speciali di:**
  **BARI, Libreria Laterza S.p.a., via Sparano, 134 - BOLOGNA, Libreria Ceruti, piazza dei Tribunali, 5/F - FIRENZE, Libreria Pirola (Etruria S.a.s.), via Cavour, 46/r - GENOVA, Libreria Baldaro, via XII Ottobre, 172/r - MILANO, Libreria concessionaria «Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato» S.r.l., Galleria Vittorio Emanuele, 3 - NAPOLI, Libreria Italiana, via Chiaia, 5 - PALERMO, Libreria Flaccovio SF, via Ruggero Settimo, 37 - ROMA, Libreria Il Tritone, via del Tritone, 61/A - TORINO, Cartiere Miliani Fabriano - S.p.a., via Cavour, 17;**
- **presso le Librerie depositarie indicate nelle pagine precedenti.**

Le richieste per corrispondenza devono essere inviate all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Direzione Marketing e Commerciale - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 Roma, versando l'importo, maggiorato delle spese di spedizione, a mezzo del c/c postale n. 387001. Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono in Roma (Ufficio inserzioni - Piazza G. Verdi, 10). Le suddette librerie concessionarie speciali possono accettare solamente gli avvisi consegnati a mano e accompagnati dal relativo importo.

## PREZZI E CONDIZIONI DI ABBONAMENTO - 1994

*Gli abbonamenti annuali hanno decorrenza dal 1° gennaio al 31 dicembre 1994*
*i semestrali dal 1° gennaio al 30 giugno 1994 e dal 1° luglio al 31 dicembre 1994*

### ALLA PARTE PRIMA - LEGISLATIVA

***Ogni tipo di abbonamento comprende gli indici mensili***

**Tipo A** - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari:

| | | |
|---|---|---|
| - annuale | L. | **357.000** |
| - semestrale | L. | **195.500** |

**Tipo B** - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte costituzionale:

| | | |
|---|---|---|
| - annuale | L. | **65.500** |
| - semestrale | L. | **46.000** |

**Tipo C** - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti delle Comunità europee:

| | | |
|---|---|---|
| - annuale | L. | **200.000** |
| - semestrale | L. | **109.000** |

**Tipo D** - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata alle leggi ed ai regolamenti regionali:

| | | |
|---|---|---|
| - annuale | L. | **65.000** |
| - semestrale | L. | **45.500** |

**Tipo E** - Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni:

| | | |
|---|---|---|
| - annuale | L. | **199.500** |
| - semestrale | L. | **108.500** |

**Tipo F** - Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i supplementi ordinari, ed ai fascicoli delle quattro serie speciali:

| | | |
|---|---|---|
| - annuale | L. | **687.000** |
| - semestrale | L. | **379.000** |

*Integrando il versamento relativo al tipo di abbonamento della* Gazzetta Ufficiale, *parte prima, prescelto con la somma di* **L. 98.000,** *si avrà diritto a ricevere l'Indice repertorio annuale cronologico per materie 1994.*

| | | |
|---|---|---|
| Prezzo di vendita di un fascicolo della *serie generale* | L. | **1.300** |
| Prezzo di vendita di un fascicolo delle *serie speciali I, II* e *III*, ogni 16 pagine o frazione | L. | **1.300** |
| Prezzo di vendita di un fascicolo della *IV serie speciale «Concorsi ed esami»* | L. | **2.550** |
| Prezzo di vendita di un fascicolo *indici mensili*, ogni 16 pagine o frazione | L. | **1.300** |
| *Supplementi ordinari* per la vendita a fascicoli separati, ogni 16 pagine o frazione | L. | **1.400** |
| *Supplementi straordinari* per la vendita a fascicoli separati, ogni 16 pagine o frazione | L. | **1.400** |

### Supplemento straordinario «Bollettino delle estrazioni»

| | | |
|---|---|---|
| Abbonamento annuale | L. | **124.000** |
| Prezzo di vendita di un fascicolo ogni 16 pagine o frazione | L. | **1.400** |

### Supplemento straordinario «Conto riassuntivo del Tesoro»

| | | |
|---|---|---|
| Abbonamento annuale | L. | **81.000** |
| Prezzo di vendita di un fascicolo | L. | **7.350** |

### Gazzetta Ufficiale su MICROFICHES - 1994
### (Serie generale - Supplementi ordinari - Serie speciali)

| | | |
|---|---|---|
| Abbonamento annuo mediante 52 spedizioni settimanali raccomandate | L. | **1.300.000** |
| Vendita singola: per ogni microfiches fino a 96 pagine cadauna | L. | **1.500** |
| per ogni 96 pagine successive | L. | **1.500** |
| Spese per imballaggio e spedizione raccomandata | L. | **4.000** |

*N.B.* — Le microfiches sono disponibili dal 1° gennaio 1983. — Per l'estero i suddetti prezzi sono aumentati del 30%

### ALLA PARTE SECONDA - INSERZIONI

| | | |
|---|---|---|
| Abbonamento annuale | L. | **336.000** |
| Abbonamento semestrale | L. | **205.000** |
| Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione | L. | **1.450** |

*I prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, per l'estero, nonché quelli di vendita dei fascicoli delle annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, sono raddoppiati.*

L'importo degli abbonamenti deve essere versato sul c/c postale n. 387001 intestato all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato. L'invio dei fascicoli disguidati, che devono essere richiesti all'Amministrazione entro 30 giorni dalla data di pubblicazione, è subordinato alla trasmissione di una fascetta del relativo abbonamento.

**Per informazioni o prenotazioni rivolgersi all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 ROMA**
abbonamenti ☎ (06) 85082149/85082221 - vendita pubblicazioni ☎ (06) 85082150/85082276 - inserzioni ☎ (06) 85082145/85082189

**L. 22.400**